



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.**

**Control de inventario y su influencia en la liquidez y rentabilidad
del periodo 2019 al 2020, de la empresa lubricantes "El varon"-
Chimbote**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Mantilla Sánchez, Diana Bessibel (ORCID: 0000-0002-1444-8776)

ASESOR:

DR. Mucha Paitán, Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi madre Sara Sánchez, por ser mi guía y apoyo incondicional durante toda esta etapa.

A mi padre Jaime Mantilla, a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre.

A mi amado abuelo Delfín Sánchez que desde los cielos sé que está feliz por culminar esta etapa importante en mi vida.

Diana Bessibel Mantilla Sánchez.

Agradecimiento

“A Dios por permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.”

“A mis padres sin ellos no podría haber llegado hasta aquí, gracias por su apoyo y amor incondicional para cumplir con esta etapa importante en mi vida.”

“A mi gran profesor Ángel Javier Mucha Paitan por sus enseñanzas, paciencia sobre la metodología, un gran apoyo para la culminación de esta investigación.”

“A todos mis profesores durante todo el tiempo universitario, por sus enseñanzas, paciencia y experiencia, para lograr ser un profesional.”

Diana Bessibel Mantilla Sánchez.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Indice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	viii
Abstract.....	viii
I.INTRODUCCIÓN	1
II.MARCO TEÓRICO	3
III.METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestreo.....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS	19
V.DISCUSIÓN.....	40
VI. CONCLUSIONES.....	43
VII.RECOMENDACIONES.....	44
REFERENCIAS	
ANEXOS	

Índice de tablas

TABLA N° 01: ROTACIÓN DE INVENTARIOS	22
TABLA N°02: LIQUIDEZ GENERAL	23
TABLA N° 03: PRUEBA ÁCIDA	24
TABLA N° 04: CAPITAL DE TRABAJO	25
TABLA N°05: PRUEBA DEFENSIVA	26
TABLA N°06: ROA	27
TABLA N° 07: ROE	28
TABLA N° 08: RELACIÓN ENTRE CONTROL DE INVENTARIO Y LIQUIDEZ 2019-2020	39
TABLA N°9: RELACIÓN ENTRE CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD 2019-2020....	39

Índice de figuras

GRÁFICO N° 01: ROTACIÓN DE INVENTARIOS	23
GRÁFICO N°02: LIQUIDEZ GENERAL	24
GRÁFICO N° 03: PRUEBA ÁCIDA	24
GRÁFICO N° 04: CAPITAL DE TRABAJO	26
GRÁFICO N°05: PRUEBA DEFENSIVA	27
GRÁFICO N°06: ROA	28
GRÁFICO N° 07: ROE	29

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general; determinar la influencia del control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 en la empresa lubricantes “El Varon”. El tipo de investigación es correlacional y el diseño de investigación es descriptivo -correlacional. Por otra parte, la población estuvo conformada por todos los documentos relacionados con el control de inventario y los estados de situación financiera de los periodos 2019 y 2020. Las técnicas e instrumentos utilizados fueron la guía de análisis documental, guía de entrevista y guía de observación.

Se llegó a concluir que lubricantes “El Varon” no cuenta con un adecuado control de inventarios influyendo de manera directa y negativa en la rentabilidad y liquidez deseada, por lo tanto, de acuerdo a los resultados se recomienda establecer políticas de control de inventarios, efectuar inventarios físicos, además que la ubicación de los inventarios sea la más adecuada y ordenada para que tenga una óptima salida y se evite problemas.

Palabras Clave: Control de inventario, liquidez, rentabilidad, rotación de inventario.

Abstract

The present research work had as a general objective; Determine the influence of inventory control on the liquidity and profitability of the 2019-2020 period in the lubricants company "El Varon". The type of research is correlational and the research design is descriptive-correlational. On the other hand, the population was made up of all the documents related to inventory control and the financial situation statements for the 2019 and 2020 periods. The techniques and instruments used were the document analysis guide, interview guide and observation guide.

It was concluded that "El Varon" lubricants does not have adequate inventory control, directly and negatively influencing the desired profitability and liquidity, therefore, according to the results, it is recommended to establish inventory control policies, carry out Physical inventories, in addition to the inventory location being the most appropriate and orderly so that it has an optimal output and avoids problems.

Keywords: Inventory control, liquidity, profitability, inventory turnover.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad diversas empresas en especial las pequeñas y medianas comparten un mismo problema y es que no conocen cómo implementar un adecuado control de inventario, ya que en la mayoría de casos sus propietarios son personas que no cuentan con los conocimientos necesarios y esto conlleva a que tomen decisiones equivocadas, por tal motivo es de suma importancia tener un control de inventario para que se pueda evitar la pérdida de productos y sobre todo pérdida económica ya que si no se lleva acabo traería consecuencias que puedan comprometer la existencia del negocio.

A nivel internacional el autor Bedón (2018) , señaló que la empresa lubricantes “Jerusalem” , no contaba con políticas para el adecuado control de inventarios reflejándose en varias situaciones como en la compra excesiva de mercadería y por lo tanto no existía rotación durante mucho tiempo ,también la escases de algún producto que se necesitaba en el momento ocasionando conflictos con los clientes , y como consecuencia no se fidelizaban y de ellos depende el progreso del negocio, tampoco existía una persona que se encargue de revisar la entrada ,salida y la calidad de la mercadería ,siendo estas situaciones un riesgo para la rentabilidad de la empresa.(p.120)

A nivel Nacional el autor Chucos (2016) señaló que la empresa lubricantes Victoria, no cuenta con un conveniente control de inventario, ya que no tiene en cuenta que es una herramienta importante respecto al manejo de sus existencias, así como también se observa que presenta un control de inventarios descuidado referente al proceso de control de existencias, almacenamiento, deposito, ingreso y salida de almacén.(p.142)

A nivel local, la empresa lubricantes “El Varon” ubicada en la ciudad de Chimbote Av. Enrique Meiggs N°1690 P.J Florida Baja-Chimbote, dedicada a la venta al por menor de combustibles para vehículos automotores, la empresa presenta un problema que se basa en que no existe un control adecuado de inventario ya que es realizada de

forma empírica o tradicional ,desde su apertura se registra de manera manual el ingreso de mercadería y ventas , tampoco cuenta con un almacenamiento ordenado y por consecuencia no pueden identificar rápidamente que tipo de marca, categoría pertenece la mercadería perjudicando la búsqueda para la atención rápida al cliente, de tal manera que estos sucesos pueden afectar directamente a la rentabilidad y liquidez de la empresa.

De lo anteriormente planteado se formula la siguiente interrogante: ¿Existe influencia del control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa lubricantes El Varon-Chimbote?

La justificación de este trabajo de investigación cuenta con tres aspectos: la teórica que se basó principalmente en las definiciones, métodos , importancia , ventajas del control de inventarios, seguidamente en liquidez y rentabilidad se mencionaron sus definiciones , niveles , y finalizando se definió los ratios correspondientes , con sus fórmulas, en la justificación práctica nos permitió conocer e identificar los problemas que tiene la empresa lubricantes El Varon con relación al control de inventario , finalmente en el aspecto metodológico de esta investigación se elaboró los instrumentos para el recojo de información a través de la guía de observación ,la guía de entrevista, y el análisis documental.

El objetivo principal de esta investigación es determinar la influencia del control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 en la empresa lubricantes El Varon, los objetivos específicos son: Analizar el control de inventario del periodo 2019-2020, Analizar la liquidez y rentabilidad a través del método de ratios y examinar la influencia del control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020.

Obteniendo la hipótesis correlacional que indica: Existe influencia de control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa lubricantes “el Varon” y como hipótesis nula: No existe influencia de control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa lubricantes “el varon”.

II.MARCO TEÓRICO

En los trabajos previos realizados a nivel internacional en el país de Ecuador según el autor Carrasco (2015) cuyo resultados de este estudio obtenido fueron que: en la empresa no ha aplicado un adecuado control de inventario perjudicando las existencias ya que se evalúa erróneamente y tampoco ha realizado un análisis de rentabilidad impidiendo diagnosticar el rendimiento alcanzado con respecto a sus utilidades. (p.95)

En la ciudad de Lima ,según el autor Mendoza (2018) cuya investigación tuvo como objetivo determinar cómo influye el control de inventario en la rentabilidad de la empresa SBD Perú S.A., los resultados de este estudio obtenido fueron que en la empresa no controlaba sus inventarios de manera adecuada influyendo en la rentabilidad, tampoco aplicaban una revisión en la documentación sustentadora de la entrada y salida de mercadería, y no evaluaban si existían disconformidad entre el inventario y el costo de estos sobre todo para comprobar si el método promedio se aplicó de forma correcta. (p.79)

En la ciudad de Chimbote, según el autor Flórez & Mejía (2018) , cuyo resultados de este estudio obtenido fueron que la empresa presentaba problemas con la mercadería almacenada ya que se encontraban en desorden a pesar de contar con una infraestructura adecuada de tal manera presentaba riesgo de que la mercadería se deteriore por no encontrarse en una buena ubicación por ello propusieron un sistema de control de inventario a través de un kardex para poder favorecer en tener un almacén organizado con mercadería controlada.(p.62)

Finalizando con los antecedentes pasaremos a detallar las teorías relacionadas al tema:

Para comenzar, daremos a conocer que es un inventario Según Ayabaca (2014) en relación a las NIC2 ,define que los inventarios son mercancías adquiridas para posteriormente ser vendidas o para ser utilizados en la producción de bienes o servicios obteniendo un producto terminado para su comercialización , y también en forma de prestación de servicio.(p.4)

Según Bohórquez & del Pilar (2015) indica que las NIC 2, diferencian en tres tipos de empresas que tratarán inventarios bajo la presente norma: comercializadoras representados por los inventarios para ser vendidos, fabricantes que son los que se encuentran en proceso producción y de servicios. En la situación de las empresas comercializadoras las NIC 2 menciona que se pueden considerar como un mayor valor del inventario todos los costos para situar el inventario en su lugar de venta o uso. Esto contiene valores como: aranceles, costo de compra, almacenamiento, transporte, y otros costos rectamente conectados con la obtención del inventario. Esta norma plantea que únicamente se pueden manejar los métodos promedio ponderado y PEPS, de modo que las organizaciones que usan UEPS deben utilizar otro método admitido, y dicho cambio tendrá repercusiones en sus indicadores y estados financieros, la modificación que más impacto tendrá es el de UEPS a PEPS. (p.82,85)

Según Arroyo (2011) nos indica que la NIC 2 Muestra el tratamiento contable de las existencias esta norma plantea las pautas sobre ser reconocidas las existencias como activos, así como su posterior efecto en los resultados, dividiendo los gastos que no se incorporan dentro del costo de las mismas.(p.72)

Según Stelle (2013) el inventario es el activo más importante, para los mayoristas y minoristas pero también es el componente de alto gasto ,de modo que examinar los costes de inventario es imprescindible ya que se ve reflejado en las finanzas de la organización y en su gestión además apoya a las empresas a comprobar cuántos ingresos se pueden conseguir con el inventario, donde se necesita hacer cambios, como se pueden disminuir los costos ,que proveedores o productos le conviene, como manejar el capital , entre otros sucesos.(párr.3)

Segun Peña y Silva (2016) nos menciona que: los inventarios son los bienes almacenados con las cuales se valen las organizaciones para satisfacer una demanda en el futuro al cliente (p.189)

Durán (2012) indica que los inventarios son los productos o stocks que serán utilizados como materia prima en la producción ,como suministros para las actividades de soporte y como producto terminado para el servicio que se hace al cliente, siendo así

el inventario uno de los activos más importantes de la empresa, además es fundamental para las ventas y necesario para la generación de las utilidades.(p.55)

De acuerdo con Pérez & Wong (2018) plantea que existen diversos tipos de inventarios según el tipo de organización, como son los inventarios de materias primas que se refieren a los materiales principales sometidos a la elaboración de un producto. Los inventarios de productos intermedios: son los materiales que pasan por diferentes estados en el proceso de fabricación, inventario de insumos que son los materiales terminados, que se utilizara para la elaboración en la parte final del producto y finalmente el inventario de productos terminado que son todos los que terminaron su proceso de fabricación y están aptos para ser vendidos. (párr.19)

Según Marshal (2020),la rotación de inventario es la cantidad de veces que el inventario se ha vendido y reemplazado en un determinado periodo de tiempo, una empresa puede dividir los días del periodo a través de la fórmula de rotación de inventario para hallar los días que se requieren para vender el inventario disponible, este cálculo puede ayudar a las organizaciones a poder tomar mejores decisiones con respecto a precios , marketing ,fabricación y compra de nuevo inventario , la fórmula para calcular la rotación de inventario es :costo de ventas/ inventario promedio.(párr.1)

Según Bowles (2021) nos indica que la rotación de inventario muestra cuántos productos ha vendido y reemplazado una empresa durante un período de tiempo específico. En otras palabras, es la rapidez con la que una empresa transforma su inventario en ventas. La mayoría de las empresas expresan la rotación de inventario como una proporción. (párr. 4)

Según Jiménez citado en Apunte & Rodriguez (2016) ,se basa en que el control de inventario permite y facilita la disponibilidad del recurso en el momento solicitado para la venta o para su uso , a través de técnicas , métodos que ayudan a acceder y conocer las carencias de reabastecimiento optimas de manera que pueda satisfacer la demanda de los clientes.(p.3)

Salas, Maiguel & Acevedo (2017) recalca que el control de inventario es una transmisión apropiada para la demanda de los productos requeridos, beneficiando

procesos, niveles de inventarios de manera segura y mejorando la respuesta rápida al cliente que lo requiera. (párr.15)

Como indica Osorio citado en Juca,Narvaez,Erazo & Luna (2019) , el control de inventario es un tema complejo ya que resalta que los inventarios es uno de los principales elementos del capital de trabajo, considera que en la actualidad las empresas comerciales presentan problemas ya que la mayoría no cuentan con un control de inventarios adecuado esto los conlleva a muchos riesgos siendo así uno de los principales el famoso robo de hormiga afectando a los inventarios en un cierto porcentaje y trayendo como consecuencia la falta de liquidez además indica que los inventarios no sencillamente son los productos que llegan para ser vendidos, si no que al tomar buenas decisiones de control por parte de la gerencia harán que los productos se vendan sin el riesgo de que exista un porcentaje elevado de productos caducados, mermas, devoluciones a los proveedores, o disconformidades con relación al inventario contable que significan pérdidas económicas. (p.22)

El concepto de control de inventarios fue introducido por Haris-Wilson citado en Chandra ,Zidan,Manna,Shaikh & Bhunia (2020) en bajo los supuestos al aplicar el control no se admiten escaseces, la demanda de la producción es continuo, el articulo o producto no tiene efecto de deterioro, pero todos los productos pierden utilidad cada cierto periodo de tiempo, consecutivamente esto se refleja con el paso del tiempo, siendo llamado deterioro, teniendo un efecto en el análisis del inventario que no se puede omitir.(p.1)

Según Asencio, Gonzales & Lozano (2017)nos dice que es de suma importancia el control de inventario sobre todo para las empresas comerciales ya que se debe tener en cuenta que la rotación de la mercancía se vuelve en dinero de manera inmediata a través de su venta ,y [...]con un control adecuado se evitaría los posibles costos por perdidas , excedentes y hasta deterioro, que daña directamente a la rentabilidad de la organización.(párr.1)

Según Juca,Narvaez,Erazo & Luna (2019) es una ventaja contar con un adecuado control de inventario ya que resguarda a la empresa de diferentes situaciones como

es la disminución de clientes y ventas , el robo de existencias , falta de rotación de inventarios, el deterioro y caducidad , sobrante y falta de inventario, aumento de costos , entre otros.(p.22)

Cespedes, Paz, Jimenez, & Pérez (2017) indican que los métodos para el control de inventario pueden examinarse a través de la revisión periódica que verifica el nivel de inventario de ciertos artículos, cada determinado periodo consolidado y con la comprobación de la cantidad se decidirá si se hace o no una nueva solicitud y a través de la revisión continua o por cantidad fija, se dispone un nivel mínimo de inventario y en cualquier momento se llegue a ese nivel mínimo se deberá hacer un nuevo pedido. (p.207)

Según Juca, Narváez & Erazo & Luna (2019) ellos determinan ; 2 métodos de control de inventarios que es adaptado en kardex , como es el método PEPS , llamado primero en entrar primero en salir ,que propone que las primeras existencias adquiridas en el inventario deberán ser vendidos primero, también resaltan el método promedio ponderado en el cual tiene que hallar el costo promedio de cada producto que se encuentra en el inventario ,y que se determina tomando como base el valor promedio ponderado del precio de las unidades que se adquirió para después dividir los importes totales entre el total de las unidades. (p.24)

Según Lopienski (2019),el control de inventario requiere salidas y entradas de operaciones que vaya concuerdo con la demanda, las finanzas y promociones, ya que la empresa puede tener muchas ventas, pero si no hay un control de inventario, la rentabilidad se verá perjudicada y posiblemente sea inestable, además para que sea más eficiente debe invertir en herramientas y procesos que optimicen el control de inventario.(párr.27)

Según Hançerlioğulları, (2016) definen el índice de rotación de inventario como la relación entre su nivel de inventario promedio y el costo de los bienes vendidos por una empresa durante un determinado periodo y es posiblemente la métrica más manejada en la práctica, ya que escala el inventario a las ventas y, por lo tanto, se

puede utilizar para realizar un rastreo del rendimiento a lo largo del tiempo y comparar rendimiento del inventario en empresas de distintos tamaños.(p.683)

Según Lizcano & Castello ,citado en Daza (2016),la rentabilidad es la capacidad de una organización para generar ganancias partiendo de un grupo de inversiones realizadas, de tal manera se confirma que la rentabilidad es el cumplimiento de un resultado logrado por la realización de cualquier tipo de actividad económica de producción, transformación. (párr.5)

Buelvas (2015) , nos indica que la rentabilidad es un concepto muy extenso ya que se puede definir como uno de los propósitos, que se proyectan las empresas para poder saber el rendimiento de lo invertido al efectuar diversas actividades en un determinado periodo, también se puede definir como el resultado de las medidas y decisiones que tomo la administración de una empresa en un determinado tiempo.(p.103)

Akter & Khaled (2014) resalta que la rentabilidad mide la cantidad por la cual los ingresos de una organización superan sus gastos notables, siendo así la capacidad de generar ingresos lo que incita a los empresarios a arriesgarse a invertir en una empresa , ya que al obtener ganancias recompensa a los propietarios por los riesgos que se tomaron al invertir [...] además menciona que la liquidez sobrante muestra la existencia de capitales inactivos de tal manera que no producen beneficios, por otra parte la poca liquidez podría perjudicar el estado crediticio de la organización y traería como consecuencia la liquidación de activos de la empresa.(p.144)

Según Ann & Don (2019), la rentabilidad es el objetivo primordial de las empresas comerciales, ya que al no tener rentabilidad la organización no subsistirá a largo plazo, por consiguiente, medir la rentabilidad pasada y actual y planear la futura rentabilidad es de suma importancia, resaltando que esta se mide con gastos e ingresos.(párr.1)

Según Lizcano y Castello citado en Daza (2016) considera: La rentabilidad a nivel general, como la capacidad de la empresa para crear un excedente partiendo de un conjunto de inversiones efectuadas. Lo cual se afirma que la rentabilidad es una concreción de un resultado conseguido a partir de cualquier tipo de actividad económica, las cuales pueden ser de transformación, de producción o de intercambio,

teniendo en cuenta que el excedente se encuentra en la parte final del intercambio.(p.268)

Según Roux citado en Flores (2019) se lleva a cabo el estudio de rentabilidad en dos perspectivas: económica y financiera , definiendo la rentabilidad económica, como la capacidad que presentan los activos de una empresa para generar ganancia sin tener en cuenta como han sido financiados en un determinado periodo, los ratios más empleados en su medición están relacionados en 4 variables de gestión como es las ventas , capital , activos y resultados que vendrían a hacer las utilidades y la rentabilidad financiera es definida como una medida del rendimiento alcanzado por los capitales propios invertidos en un determinado periodo, considerándose una rentabilidad de los propietarios o accionistas, mencionan también que para obtener una medición exacta de la rentabilidad es conveniente llevar a cabo el cálculo de los ratios financieros. (p.10)

Según Rico (2015) la rentabilidad económica (Roa) evalúa la generación de beneficios ocasionados por las operaciones de la empresa partiendo de la utilización de sus activos. Se calcula al dividir los resultados netos antes de impuestos por el volumen de activos. Esta rentabilidad presenta dos componentes: la rotación del activo y el margen bruto, el margen bruto compara la generación de beneficios netos antes de impuestos con los ingresos de explotación y el ratio de rotación relaciona los ingresos de explotación con los activos que ha utilizado para adquirirlos.

La rentabilidad financiera (Roe) toma la rentabilidad del accionista o propietario de la empresa. Roe es el resultado entre los los fondos propios y resultados antes de impuestos (p.111)

Según Bernal & Amat (2012) "La liquidez es la capacidad que presenta la empresa para cumplir sus obligaciones de corto plazo".(p.277)

Muhammad, Mustabsar & Khursheed (2016) menciona que la liquidez es una técnica que aplica la organización para convertir sus activos corrientes en efectivo siempre que una empresa requiera cumplir con sus obligaciones financieras, transforma sus

activos corrientes en efectivo para cumplir con los pasivos vencidos en la fecha correspondiente.(p.70)

Según Ofoegbbu,Ann Duru & Onodugo (2016) la importancia de la liquidez debe tener una atención especial ya que la manera en que una empresa dirige su capital de trabajo determina su rentabilidad ,la gestión ineficaz del capital de trabajo perjudica a la organización disminuyendo su rentabilidad y obstaculizando operaciones del negocio y como consecuencia puede llevar a varios grados de crisis financieras, inadecuadas y excesivas, por ello contar con una gestión correcta del periodo de cancelación de los acreedores y el periodo de cobro de los deudores impactaría de manera positiva en la rentabilidad de las empresas, resaltando que las ventas es el componente más importante del capital de trabajo y no debe de ser descuidado teniendo en cuenta el efecto de la liquidez en la rentabilidad de las organizaciones.(p.2)

Según Angulo (2016) indica que el capital de trabajo es la cantidad de efectivo demandada para financiar el periodo operativo de la organización.(párr.3)

Según Faello (2015), los ratios financieros desempeña un papel importante en la información financiera, compone de un denominador y nominador asociando dos montos financieros ,estos importes financieros pueden ser del estado de resultados y del estado de situación financiera, las razones financieras o ratios comparan el desempeño de una empresa con otras del mismo rubro, además los índices favorecen a los interesados de los estados financieros a determinar áreas inseguras con las operaciones de una organización, rentabilidad, liquidez, desde esta apreciación comparativa y apreciación de los desempeños, los ratios sirven de gran ayuda para evaluar a la organización de riesgos, la investigación afirma el uso de ratios financieros como un medio para pronosticar el desempeño de las empresas particularmente la rentabilidad de los activos y rentabilidad de las acciones. (p.75)

Nogueira,Medina,Hernandez,Comas & Medina (2017) resalta que un ratio es la relación entre 2 magnitudes patrimoniales que se da a través del estado de situación financiero , del estado de resultado o de estos dos estados financieros, hay muchos ratios para poder calcular un diagnóstico ya sea económico, financiero, de tal manera

que para que la evaluación sea eficaz debemos elegir los ratios adecuados para la empresa, según sus objetivos del estudio y situación real, lo importante en el análisis de estos es su conducta y desarrollo en el tiempo.(párr.37)

Según James (2020),un estado de resultado es uno de los 3 estados más significativos que se manejan para indicar sobre la situación financiera de la empresa en un periodo determinado , se centraliza especialmente en los gastos e ingresos de la empresa durante un periodo exclusivo. (párr.1)

Según Murphy (2020),el estado de situación financiera facilita una descripción total de la capital , activos y pasivos contable de una organización como una breve en el tiempo, la fecha en que se desarrolla el estado de situación financiera lo indica en la parte superior ,que habitualmente es el final del año fiscal.(párr.9)

Marcotrigiano (2013) menciona que: “Los estados financieros simbolizan el medio primordial que manejan las empresas , para informar a los representantes su situación financiera, en un definitivo tiempo, sus flujos de efectivo y su rendimiento financiero a lo largo de un periodo”.(p.45)

Según Vera, Camacho & Segovia (2016) , los ratios de rentabilidad son aquellos que calculan si una organización produce los convenientes recursos en capacidad de los medios económicos , financieros de los que establece , existen diversos tipos de rentabilidad empresarial pero los más empleados son la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera ,la rentabilidad económica o más conocida como ROA ,determina la eficacia de la empresa por medio de sus inversiones , la rentabilidad financiera o ROE , determina la suficiencia de remuneración de la empresa a beneficio de sus socios, de tal manera que se debe tener en cuenta que en cuanto mayor sea el ratio de rentabilidad más competente será la empresa, y crecerá su acción primordial. (p.15, p.16)

$ROA\% = (\text{Resultado Explotación} / \text{Total Activo}) * 100$

$ROE\% = (\text{Resultado del Ejercicio} / \text{Fondos Propios}) * 100$

Según Attanayake & Wijekoon (2013), el retorno sobre activos (Roa) mide que tan rentable es una empresa en correspondencia con sus activos totales, dando una idea de cuan eficaz es la gerencia administrando sus activos para que genere ganancias , se calcula dividiendo las ganancias anuales por su total de bienes de la organización , siendo así el roa un factor en la explicación del fracaso empresarial, y el roe mide el beneficio que se obtiene de los fondos aportados por los socios de la empresa , y se calcula restando dividendos preferenciales por patrimonio neto medio ordinario.(p.38)

Como dice Musa citado en Flores (2019) ,el ratio de liquidez calculan si la empresa cuenta con la capacidad de pago frente a sus deudas, en el corto plazo, es decir ,si cuenta con dinero en efectivo disponible para cancelar sus obligaciones , lo cual transforma los efectivos pasivos en pasivos corrientes.(p.21)

Según Romero, Melgarejo & Vera (2015),los ratios de liquidez asocian los pasivos y activos de corto plazo, de modo que se desea determinar si la empresa cuenta con la capacidad para afrontar sus responsabilidades, deudas , a corto plazo a través de la transformación de los activos corrientes , teniendo en cuenta que los ratios de liquidez más sobresalientes son: el capital de trabajo, la razón corriente, prueba ácida , solidez.(p.35)

Según Ofoegbu,Duru,Onodugo (2016) nos indica que : La liquidez es la característica de un artículo que puede convertirse fácilmente en efectivo. Su gestión es un tema de gran actualidad en medir la capacidad de las empresas para liquidar sus obligaciones actuales sin ninguna interrupción en las operaciones diarias de una organización. (p.2)

Según Chávez y De Jaime (2019) menciona que el capital de trabajo, son los recursos que necesita la empresa para poder realizar las actividades que desarrolla el negocio, es cuantificado como el activo corriente(inventarios , efectivo e inversiones a corto plazo) ,fondo de maniobra=Activo cte.-pasivo cte.

Prueba Ácida, calcula la capacidad que tiene la empresa para cubrir las responsabilidades más obligatorias, desde los activos circulantes, sin tener presente los inventarios. Prueba Ácida=(Act. Circulante-Inventario) /Pasivo circulante.

Solvencia: Calcula la capacidad que tiene la empresa para realizar sus pagos y cumplir con sus deudas, obligaciones, en corto y largo plazo. $\text{Solvencia} = (\text{Act. circulante} + \text{Activo fijo}) / \text{pasivo total}$.

Liquidez general, calcula la capacidad que presenta la organización para poder cumplir con sus responsabilidades a corto plazo, asociando el activo circulante con el pasivo circulante. $\text{Liquidez General} = \text{Act.cirulante} / \text{Pas.circulante}$. (p.94)

Según (Hayes, 2021) El índice de prueba ácida, conocido como índice rápido, usa los datos del balance general de una empresa como indicador de si tiene suficientes activos a corto plazo para que pueda cubrir sus pasivos a corto plazo.(párr.1)

Según Barreto (2020) El Capital Neto de Trabajo, o Fondo de Maniobras, es un indicador financiero que toda empresa debe estar constantemente revisando ya que es muy importante, ya que tiene el objetivo de conocer de donde provienen y hacia donde se dirigen sus flujos de efectivo además con el objetivo de llegar a prever los movimientos futuros, de tal modo que se pudieran hacer predicciones del capital neto de trabajo necesario o presupuestado(párr.33)

Según Ortiz citado en Morelo, Fontalvo & De la Hoz (2012) resalta que la prueba ácida es uno de los indicadores financieros manejados para calcular la liquidez de una organización y la capacidad que presenta para cumplir con sus pagos.(p.18)

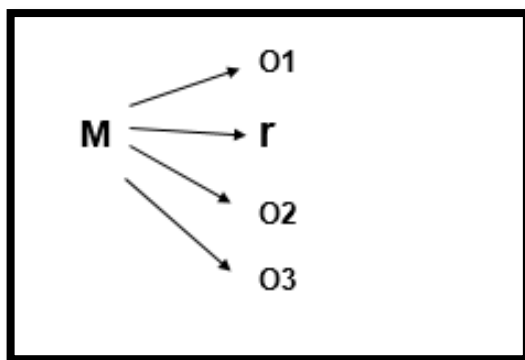
Según Orio (2018) la prueba defensiva, señala hasta qué punto la empresa podría efectuar la liquidación inmediata de sus obligaciones corrientes, constituye por tanto, el más rígido de los índices para apreciar la posición financiera a corto plazo, por lo tanto este ratio se halla dividiendo el efectivo o y equivalente de efectivo por el pasivo corriente, siendo su valor posterior a 1 ya que al ser mayor este indicador mayor será la solvencia con lo que tendrá la empresa y su capacidad de pago será positiva frente a los compromisos a corto plazo, caso contrario la empresa puede estar presentando problema de liquidez (p.85)

III.METODOLOGÍA

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Tipo de investigación : La investigación del presente trabajo es de tipo correlacional , según Hernández (2014) “Este tipo de estudio tiene como propósito medir la relación o grado de asociación que hay entre dos o más conceptos, variables en un contexto, sustentada estas correlaciones en las hipótesis sometidas a prueba”

Diseño de investigación: Es descriptivo -correlacional, siendo el siguiente esquema.



M=Lubricantes el Varon

O1=Variable 1: Control de inventario

O2= Variable 2: Liquidez

O3=Variable 3: Rentabilidad

r= Influencia

3.2.- VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

CONTROL DE INVENTARIO

- **Definición conceptual:** Apunte & Rodríguez (2016) se basa en que el control de inventario permite y facilita la disponibilidad del recurso en el momento solicitado para la venta o para su uso , a través de técnicas , métodos que

ayudan a acceder y conocer las carencias de reabastecimiento optimas de manera que pueda satisfacer la demanda de los clientes.(p.3)

- **Definición operacional:** El control de inventario es un proceso que permite verificar, registrar las mercancías de la compañía, obteniendo información de las entradas y salidas, de tal manera que por esta recopilación de datos se puedan tomar decisiones asertivas, evitando la pérdida económica.
- **Indicadores:** En control de inventario son: las políticas de niveles de stock, calidad de la infraestructura del almacén, seguridad de almacén, orden y disposición de inventario, revisión documentaria.
- **Escala de medición:** Nominal.

RENTABILIDAD

- **Definición conceptual:** Según Sánchez citado en (Buelvas & Mejia, 2015) define rentabilidad como uno de los propósitos, que se proyectan las empresas para poder saber el rendimiento de lo invertido al efectuar diversas actividades en un determinado periodo.
- **Definición operacional:** Es la medida que nos permite ver la relación que hay entre la ganancia que se produjo o se producirá y la inversión que se realizó para poder obtenerla.
- **Dimensiones:** Rentabilidad económica, rentabilidad financiera.
- **Indicadores:** ROA% (Resultado Explotación/Total Activo) *100, ROE% (Resultado del Ejercicio /Fondos Propios) *100
- **Escala de medición:** Razón.

LIQUIDEZ

- **Definición conceptual:** Bernal & Amat (2012) define que “La liquidez es la capacidad que tiene la empresa para atender sus compromisos de corto plazo”:
- **Definición operacional:** Es la capacidad o habilidad que tiene la compañía para convertir sus activos fácilmente en efectivo y con ello cumplir con sus obligaciones de pago a corto plazo.
- **Dimensiones:** Liquidez general, prueba ácida, solvencia, fondo de maniobra.

INDICADORES: Liquidez General= $\text{Act. corriente} - \text{Pasivo corriente}$; Prueba Ácida= $(\text{Act Corriente} - \text{mercaderías}) / \text{Pasivo corriente}$; Liquidez General= $\text{Act. corriente} / \text{Pas. Corriente}$,Prueba Ácida= $(\text{Act. corriente} - \text{existencias}) / \text{pasivo corriente}$, Capital de trabajo= $\text{Activo cte.} - \text{Pasivo cte}$,Prueba defensiva= $\text{Caja y bancos} / \text{pasivo corriente}$

- **Escala de medición:** Razón.

3.3. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO.

POBLACIÓN

Todos los documentos relacionados con el control de inventario desde el inicio de funcionamiento hasta la actualidad de la empresa lubricantes El Varon.

Todos los estados de situación financiera desde el inicio de funcionamiento hasta la actualidad de la empresa lubricantes “el Varon”.

- **Criterios de inclusión:** Todos los estados de situación financiera del periodo de 2019-2020 de la empresa lubricantes “el Varon”.
- **Criterios de exclusión:** Todos los estados de situación financiera que no están considerados dentro del periodo 2019-2020 de la empresa lubricantes “el Varon”.

MUESTRA

- Los documentos relacionados con el control de inventario de la empresa lubricantes “El Varon” del periodo 2019-2020.
- Conformada por los estados de situación financiera del periodo 2019-2020 de la empresa “El Varon”.

MUESTREO

El tipo de muestreo es el no probabilístico, teniendo como criterios la conveniencia, accesibilidad y cercanía.

UNIDAD DE ANÁLISIS

Empresa Lubricantes “El Varon”.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

TÉCNICAS:

Se utilizó tres tipos de técnicas las cuales estuvieron representadas con sus respectivos instrumentos:

➤ **Análisis documental:**

Castillo (2005) menciona que” El análisis documental es un conjunto de operaciones que da lugar a un documento secundario que funciona como un instrumento de exploración entre el documento original y el usuario que requiere información para analizarlo y sintetizarlo”. (párr.3)

➤ **Entrevista:**

Según Canales, citado en Diaz,Torruco,Martinez & Varela (2013) define “La entrevista es la comunicación entre el investigador y el sujeto de estudio, a fin de adquirir respuestas verbales a las incógnitas formuladas del problema encontrado”.(párr.5)

➤ **Observación**

Según Campos & Lule (2012) “Es un técnica que ayuda a la recolección de información , de manera visual y lógica ,para obtener un análisis detallado en cuanto a las situaciones que conforman el objeto de estudio”.(p.51)

INSTRUMENTOS:

➤ **Guía de análisis documental:**

Se recolecto información a través de los estados financieros del periodo 2019-2020.

➤ **Guía de entrevista:**

Se utilizó una serie de preguntas para recolectar información de las variables de la empresa lubricantes “el Varon”.

➤ **Guía de observación:**

Se recolecto información a través de la guía de observación para registrar situaciones y procesos observados de manera detallada.

Validez y confiabilidad:

Se utilizó el juicio de expertos, el cual consiste en 2 personas conocedoras del tema, los cuales validaron los instrumentos como guía de análisis documental y guía de entrevista.

3.5. Procedimientos

- 1.-Se elaboró los instrumentos para la recolección de datos (Guía de entrevista, de análisis documental y de observación)
- 2.-Se alcanzaron los instrumentos para la validación a través del juicio de expertos.
3. - Se aplicaron los instrumentos para la recolección de datos.
- 4.- Se recogieron información para luego procesarla a través de cuadros y gráficos.
- 5.-Se analizó e interpreto toda la información recolectada a través de los instrumentos de investigación.
- 6.- A partir de la interpretación se elaboró las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación planteado.

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó la estadística descriptiva, de las cuales obtendremos resultados de porcentajes, representados en cuadros y gráficos además se aplicó la estadística inferencial para ver la influencia de una variable sobre la otra, a través de la regresión lineal.

3.7. Aspectos éticos

En el presente trabajo de investigación se considera la autoría de citas, la discreción y colocación de datos reales proporcionados por la empresa, sin manipular ni adulterar dicha información, que pudieran favorecer a los investigadores y a la profesión contable, por último, no se afectará al medio ambiente.

IV. RESULTADOS

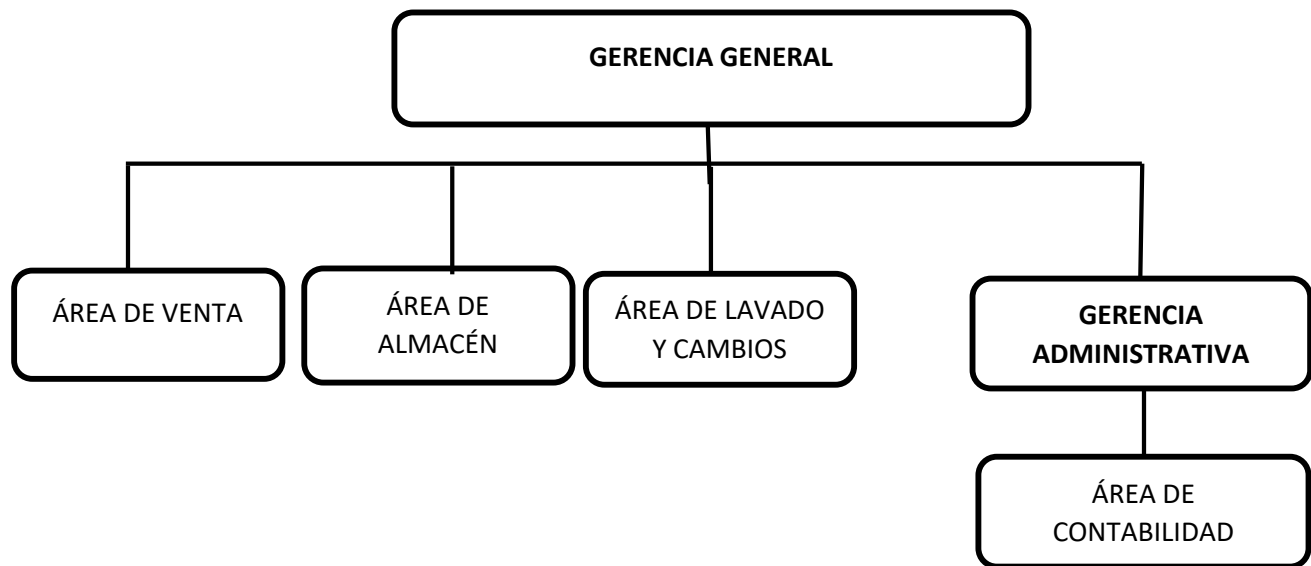
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

La empresa "LUCRICANTES EL VARON" inicio sus actividades el 06/02/2016, siendo como tipo de contribuyente persona natural el día 06 de febrero del mismo año, la empresa es conformada por Gloria Sánchez Sáenz , y ante la experiencia de ventas de aceites, filtros y grasas de su esposo el Sr. Victor Rodriguez deciden formar su propia empresa .Abren su primer local en Av. Enrique Meiggs 1690 florida baja SANTA-CHIMBOTE, la empresa cuenta con 4 años de experiencia en el mercado y se encuentra en proceso de crecimiento y mejora.

LISTA DE PRODUCTOS

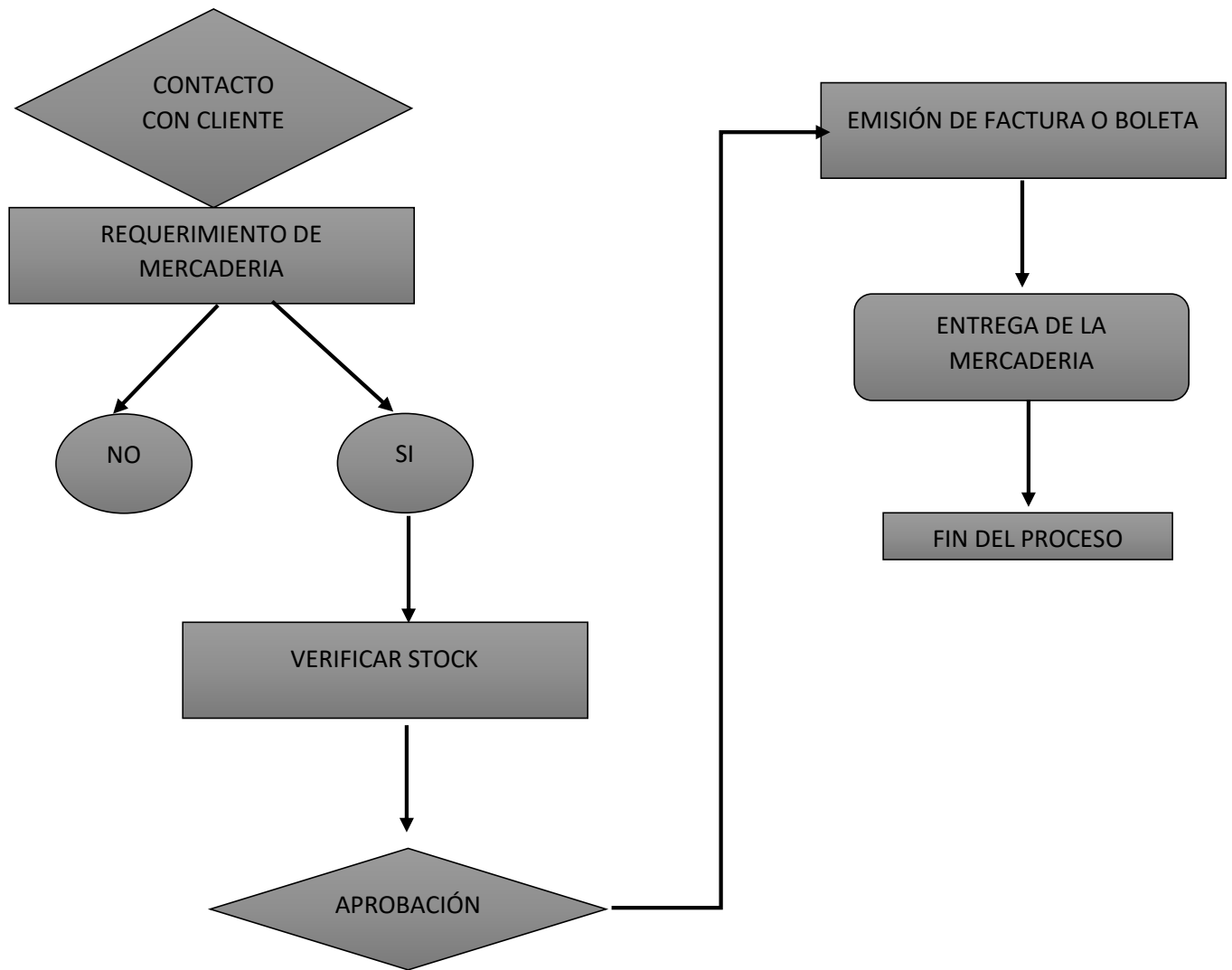
1. Baldes castrol CRB
2. Movil 15 w 40 balde
3. Filtro marca LYS LF 9
4. Aceite Suelto
5. Aceite Hidrolina Suelto
6. Aceite de transmisión 140°
7. Grasas Shell Albania EP3
8. Liquido de freno Galon-suelto
9. Aceite chevron 20 w50
10. Silicona de tablero
11. Refrigerante galon50x50
12. Refrigerante simple silicon de empaquetadora

ORGANIGRAMA



LUBRICANTES "EL VARON" es una empresa en la que la gerente Gloria Sánchez Sáenz toma todas las decisiones para el cumplimiento de los requisitos legales , y las operaciones que realiza la empresa , por lo cual esta cuenta con 4 áreas , el área de ventas la cual lo conforma el Sr.Victor Rodriguez dedicándose a la venta de los filtros ,grasas y aceites según el tipo de carro ,el área de almacén el cual también está a cargo por el mismo representante del área de ventas verifica la llegada de la mercadería con las facturas y guías correspondientes , ordenando el almacén y despachando lo requerido , el área de lavado y cambios en el cual esta una persona a cargo en el cual se realizan las funciones de limpieza y cambio de aceites a los carros que se le brinda por la compra de manera gratuita por la compra de filtros , aceites o grasas y por último la gerencia administrativa en la cual se encuentra el área de contabilidad.

FLUJOGRAMA. -PROCESO DE VENTAS



En la empresa lubricantes “El Varon”, la persona encargada de la venta evalúa y verifica la disponibilidad del producto en el almacén, si la hay se hace la aprobación de la venta al cliente, se realiza la emisión de el comprobante de pago ya sea factura o boleto y finalmente se le entrega la mercadería correspondiente.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

La rotación de inventario es el indicador que va a permitir saber el número veces en que el inventario ha sido vendido en la empresa lubricantes “El Varon”, lo que quiere decir es que entre más alta sea la rotación menos tiempo permanecen en el almacén.

FÓRMULA:

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTO DE VENTA}}{\text{INVENTARIO}}$$

TABLA N°01

2019		
R.I=	773,935	12,50
	61,905	

Periodo promedio de realización :360/12,50=28.80

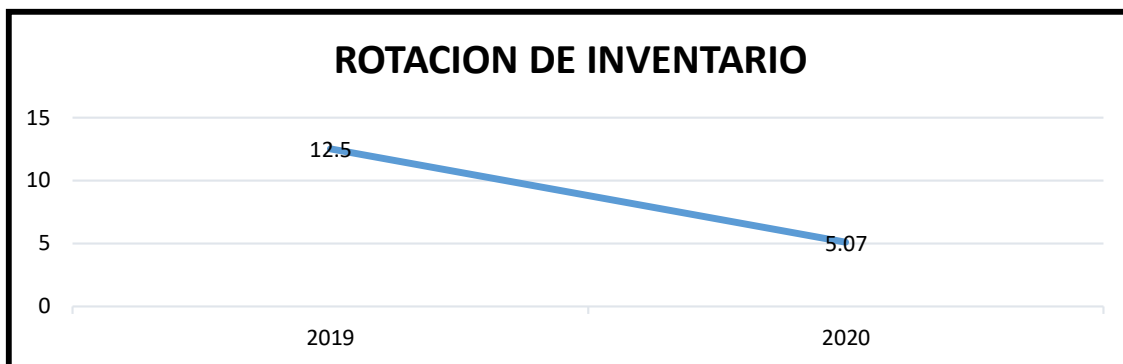
ANÁLISIS: En el año 2019 la empresa lubricante “el Varon” roto 12,50 veces sus inventarios, es decir se tardó un promedio de 28.80 días.

2020		
R.I=	60,010	5,07
	11,836	

Periodo promedio de realización :360/5,07=71.00

ANÁLISIS: En el año 2020 la empresa lubricante “el Varon” roto 5,07 veces sus inventarios, es decir se tardó un promedio de 71 días.

GRÁFICO N° 01



INTERPRETACIÓN: Según el análisis se observa que la empresa lubricantes “el Varon”, respecto a la rotación de inventarios ha ido disminuyendo, ya que en el 2019 la empresa roto sus inventarios 12,5 veces al año, es decir se pudo realizar el inventario cada 28.80 días y para el siguiente año 2020 su rotación fue de 5,07 veces al año es decir se cubrieron los inventarios cada 71 días promedio ,esto indica que su rotación fue más lenta para el año 2020 a comparación del año 2019 , por lo tanto perjudica a la empresa porque los costos aumentan y su liquidez disminuye.

RATIOS DE LIQUIDEZ

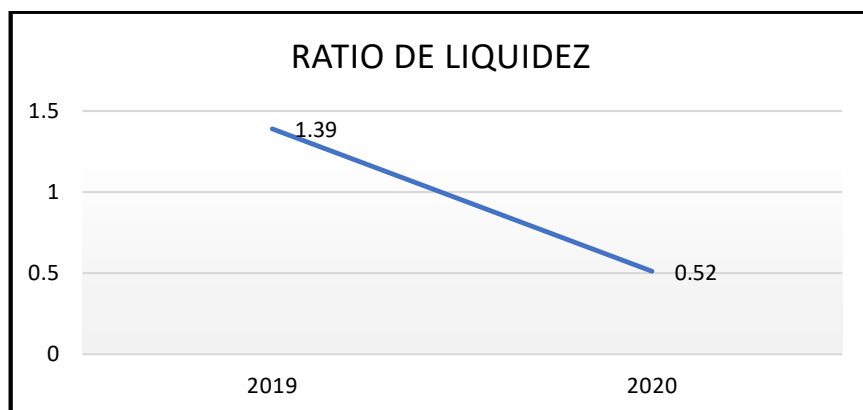
LIQUIDEZ GENERAL=

Activo corriente/ Pasivo corriente

TABLA N° 02

2019	2020
169,896/121,917	25,191/48,753
1.39	0.52

GRÁFICO N° 02



INTERPRETACIÓN: La empresa LUBRICANTES EL VARON en el periodo 2019 obtuvo S/.1.39 para asumir con sus obligaciones, mientras que para el año 2020 obtuvo S/0.52 para responder por cada 1.00 nuevos soles de la deuda a corto plazo, manifestando que la empresa no cuenta con la capacidad de responder sus obligaciones financieras a corto plazo

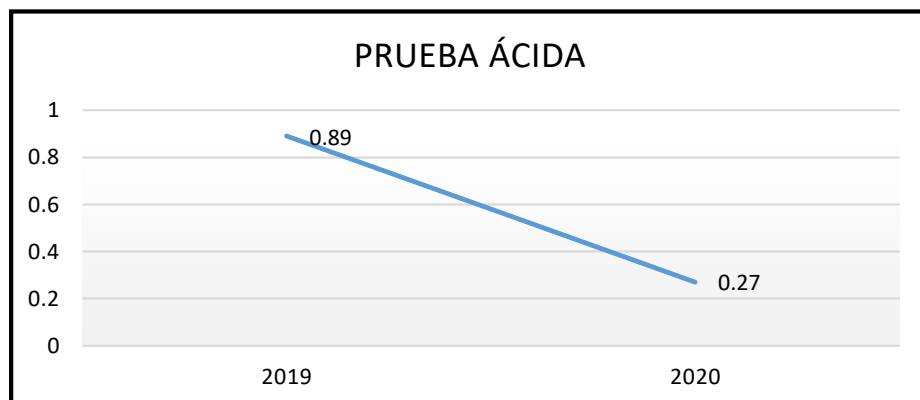
PRUEBA ÁCIDA =

(Activo corriente-existencias) /pasivo corriente

TABLA N° 03

2019	2020
$(169,896 - 61,905) / 121,917$	$(25,191 - 11,836) / 48,753$
0.89	0.27

GRÁFICO N° 03



INTERPRETACIÓN: Por cada sol de deuda a corto plazo La empresa LUBRICANTES EL VARON en el periodo 2019 cubriría solo 0.89 mientras que para el año 2020 cubriría con 0.27, reflejándose que la empresa no tiene la posibilidad de cubrir sus deudas a corto plazo sin contar con las existencias.

CAPITAL DE TRABAJO=

ACTIVO CORRIENTE- PASIVO CORRIENTE

TABLA N°04

2019	2020
169,896-121,917	25,191-48,753
47,979	-23,562

GRÁFICO N° 04



INTERPRETACIÓN: La empresa LUBRICANTES EL VARON en el periodo 2019 obtuvo un capital de trabajo de 47979 positivo para asumir con sus obligaciones a corto plazo, mientras que para el año 2020 obtuvo -23562 en la cual no pueda cubrir con sus obligaciones corrientes.

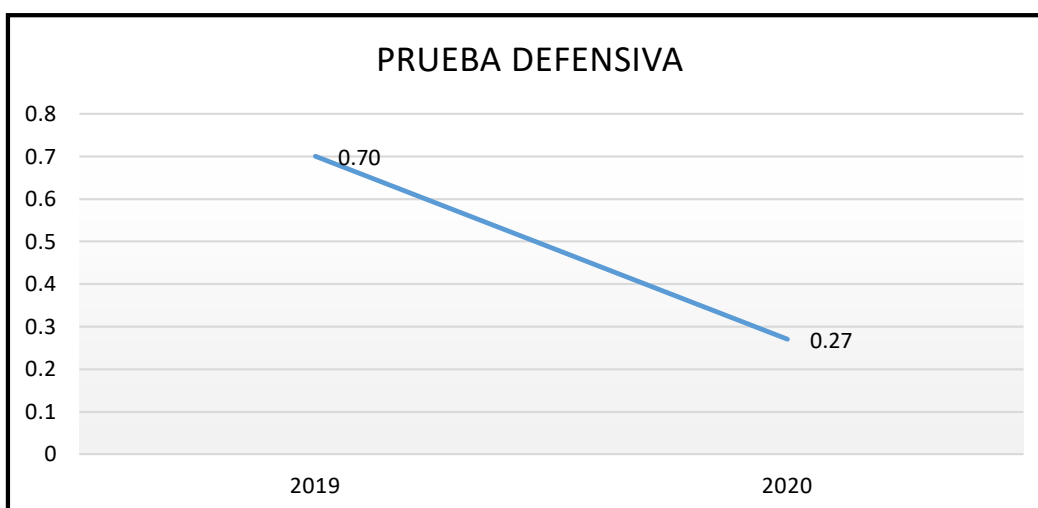
PRUEBA DEFENSIVA=

CAJA Y BANCO /PASIVO CORRIENTE

TABLA N° 05

2019	2020
85,522/121,917	13,355/48,753
0.70	0.27

GRÁFICO N° 05



INTERPRETACIÓN: Por cada sol de deuda La empresa LUBRICANTES EL VARON en el periodo 2019 cuenta con 0.70 si puede asumir con sus deudas solo con caja y bancos, mientras que para el año 2020 cuenta con 0.27, reflejándose que la empresa no tiene la posibilidad de cubrir sus deudas solo con caja y bancos.

RATIOS DE RENTABILIDAD

ROA%=

UTILIDAD NETA/TOTAL ACTIVO

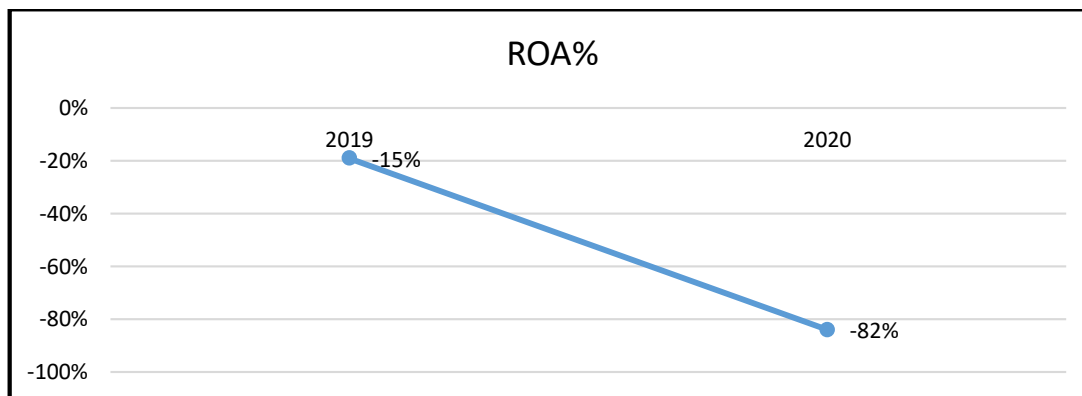
TABLA N°06

2019	2020
-S/25,828/171,088	-s/43,038/52,486
-15%	-82%

INTERPRETACIÓN: Esto significa que por cada sol invertido en activo total de la empresa Lubricantes “el Varon” me genera una utilidad neta de -15% en el año 2019 y disminuyendo a -82% en el 2020 , de tal manera que la empresa no obtuvo la utilidad deseada ,lo cual nos muestra que no hay buena administración de los recursos con

los que cuenta la entidad.

GRÁFICO N° 6



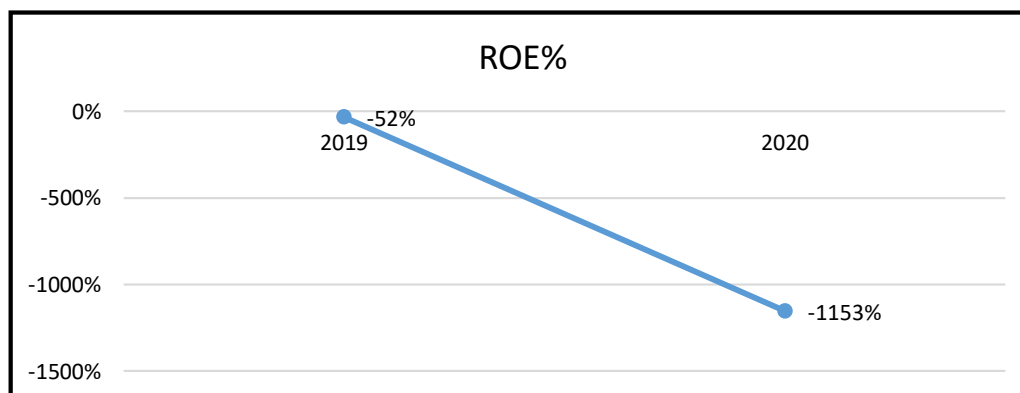
ROE%=

UTILIDAD NETA/PATRIMONIO

TABLA N°7

2019	2020
-S/25,828/49,171	-S/43,038/3,733
-52%	-1153%

GRÁFICO N° 07



INTERPRETACIÓN: Por cada sol invertido por los socios la empresa Lubricantes “El Varon” obtuvo -52% en el año 2019 y en el año 2020 disminuyó a -1153% de utilidad neta. Ante esto podemos decir que la empresa debería aprovechar adecuadamente los recursos que tiene y generar mayor utilidad.

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE ENTREVISTA

ÍTEM		VENDEDOR-GERENTE	CONTADOR	Análisis
1	¿Qué tipos de controles se aplican en los inventarios?	El entrevistado respondió que si realiza un control cuando llega la mercadería, pero estos controles son realizados de manera empírica ,anotados en un cuaderno ya que la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos.	La empresa no cuenta con controles a los inventarios	Ambas respuestas respondieron lo mismo por lo tanto se puede concluir que la empresa no aplican ningún tipo de control en los inventarios adecuado ,ya sea por el motivo de desconocimiento de lo importante que es o desinterés.
2	¿La mercadería recibida son registradas con la descripción de detalle, la cantidad, fecha,	Si en un cuaderno es apuntado , la fecha la descripción la cantidad el importe	Por conocimiento ellos solo optan por anotar en una hoja esa información.	Ambas respuestas respondieron igual de manera que la empresa anota sus productos de manera empírica ,

	importe u otra información?			no utiliza ningún control ni sistema.
3	¿Cree que la empresa cuenta con un stock adecuado de mercaderías para estar conforme a la demanda del mercado?	El entrevistado respondió que no del todo ya que han ocurrido momentos en el cual no han tenido el producto necesario.	No del todo y tampoco son ordenados.	Ambas respuestas respondieron que si cuentan con stock pero hay ocasiones en las cuales no tienen el producto solicitado y en el momento tienen que correr a buscar un amigo del dueño para poder cumplir con la demanda.
4	¿Se realiza periódicamente un conteo a los productos físicos para verificar los saldos en físico con los que se llevan en el registro?	El entrevistado respondió que no se realiza un conteo de los productos físicos para hacer las verificaciones con los saldos físicos y los que se tienen en el registro.	No se realiza periódicamente un conteo	Según la información obtenida la empresa no llevan un registro
5	¿Existe una persona encargada realizar las	El entrevistado respondió que solo como vendedor de la	No cuentan con una persona especifica que realice las	Según la información obtenida por ambas personas , no tienen un

	inspecciones en el almacén?	empresa hace las inspecciones.	inspecciones al almacén	encargado específico para inspeccionar el almacén
6	¿Cuentan con un almacén adecuado, suficiente y seguro para el resguardo de la mercadería?	El entrevistado respondió que sí cuentan con un almacén seguro para el resguardo de la mercadería	No cuentan con un almacén seguro del todo	Según ambas personas creen que si y no tienen un almacén seguro.
7	¿La empresa ha presentado problemas de exceso y/o perdida de inventarios en los últimos meses? ¿sucede a menudo?	‘Si hemos tenido perdida de ventas por el tema de la pandemia de COVID-19.	La empresa no opero en un cierto tiempo por lo tanto no a rotado inventario como debería y hemos obtenido perdida	Según ambas respuestas la empresa ha obtenido perdida por el tema de la pandemia y más halla que no se ha obtenido las ventas que se requerían.
8	¿Tiene conocimiento de cuáles son los productos con mayor rotación dentro de su almacén?	El entrevistado respondió que no del todo ya que no cuentan con un registro de entradas y salidas de la mercadería , pero si lo pueden mencionar a algunos baldes ,	Si la empresa cuenta con ciertos productos los cuales se venden más pero tienen el conocimiento por el día a día mas no por un control o sistema.	Ambas respuestas concuerdan de que no tienen conocimiento exacto por no presentar un control de inventario para tener conocimiento de que productos

		galon de castrol , galones Shell , filtro LF lys , aceite Suelos , y entre otros.		rotan más cada cierto tiempo.
9	¿Cree que al implementar un control de inventarios adecuado disminuirán los gastos y costos de la empresa?	El entrevistado respondió que si estaría de acuerdo con implementar un control de inventario para la mejora de la empresa.	Si ya que sería lo ideal para poder ubicar los productos que tienen mayor rotación dentro del almacén , exista un orden y disminuyan sus costos ,de tal manera que podría ser a través de un software para poder verificar cuantas mercaderías me quedan diario , mensual , semanal	Ambas respuestas conducen de que si sería lo ideal llevar un control de inventario para la mejora de la empresa.
10	¿Cuentan Los inventarios con un tipo de seguro contra riesgos	No, actualmente la empresa no cuenta con ningún seguro.	No se cuenta con ningún tipo de seguro por lo cual por mi parte fue recomendada.	Ambas respuestas conducen de que la empresa no cuenta con un tipo

	(incendios ,robos,etc)?			de seguro contra riesgos
11	¿Considera que la baja rotación de los inventarios perjudique a la liquidez de la empresa?	Si ,eso perjudica a la empresa	Si ya que gracias a la rápida se tiene mayor liquidez a la empresa pero si rota de manera lenta hace poco rentable a la empresa.	Ambas respuestas concuerdan de que la empresa debe tener una rotación rápida en los inventarios para que exista liquidez
12	¿Sus compras las realiza en su mayoría al contado o al crédito?	El entrevistado respondió que sus compras de mercadería lo realizan al crédito.	Al crédito, para el 2019 y 2020 se ha preocupado su reducción a los pagos a sus proveedores el temor de la de baja venta por el tema de covid por eso la preocupación de pagar a proveedores y vender la mercadería acumulas.	Ambas respuestas respondieron que al crédito.
13	¿Cuenta con dinero inmediato	El entrevistado respondió que si	Cuentan con una caja chica para los pagos de	Ambas respuestas respondieron que si cuentan para

	para pagar alguna deuda?	cuentan con dinero	impuestos cuota y como las compras son al crédito tiene para pagar algunas cuotas, como servicio de luz agua y pagar algunos proveedores.	pagar ciertas deudas .
14	¿El control de inventarios influye en la rentabilidad generada por la empresa?	El entrevistado respondió que si influye	El entrevistado respondió que si influye mucho ya que si se aplica un buen control de inventario la rentabilidad de la empresa mejorara ,lo que va a generar más ingresos a la empresa ya que en el año 2019 y 2020 a tenido pérdidas.	Ambas respuestas respondieron que si influye ya que la empresa tendría más ingresos.
15	¿Mediante un análisis a la rentabilidad de la empresa se podrá determinar la situación	El entrevistado respondió que el área contable podría determinar un análisis de rentabilidad para	El entrevistado respondido que si se puede determinar a través de los ratios	Ambas respuestas respondieron que si se puede determinar la situación de la empresa por medio

	financiera actual?	saber la situación de su empresa		de un análisis sobre todo a través de las ratios.
16	¿Se aplica indicadores para medir la rentabilidad de la empresa? El contador solo lleva la documentación declaración no hay un asesoramiento netamente financiero	El entrevistado respondió que no aplican indicadores para medir la rentabilidad de la empresa.	El entrevistado respondió que solo lleva la documentación declaración no hay un asesoramiento netamente financiero	Ambas respuestas respondieron que no aplican ningún indicador para medir la rentabilidad.

FICHA DE OBSERVACIÓN

DOCUMENTOS/PROCESOS				OBSERVACIÓN
N°	ÍTEM	SI	NO	
1	La mercadería que ingresa al almacén son apuntados en los registros correspondientes.	x		
2	Los bienes almacenados están codificados y ordenados.		x	

3	El almacén cuenta con una instalación adecuada y segura para resguardar la mercadería.		x	Tienen el almacén desordenado y cualquiera puede ingresar a este.
4	La empresa cuenta con Kardex.		x	La empresa no cuenta y tampoco está obligado a llevar kardex.
5	Cuenta con un control sobre el mínimo y máximo de existencias.		x	No cuentan con un control de mercadería adecuado y necesario.
6	Realizan un conteo físico de la mercadería		x	No lo realizan.
7	Cuentan con una persona encargada para el área de almacén.		x	No cuenta con una persona encargada de manera específica.
8	Cuenta con mercadería necesaria e inmediata para el pedido requerido por el cliente.		x	No siempre cuentan con la mercadería necesaria y tienen que ir en busca en el momento.
9	Comprueban los productos comprados con las facturas y guías correspondientes.	x		Al llegar la mercadería si comprueban con las facturas y guías.
10	Se efectúa algún procedimiento para la mercadería que se encuentra en mal estado.		x	No realizan, ya que no tienen mercadería en mal estado.

ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN DE PROCESOS/DOCUMENTOS

ÍTEM 1.- Al aplicar la guía de observación a lubricantes “el Varon” la empresa opta solo por anotar la mercadería en un cuaderno.

ÍTEM 2.- Al aplicar la guía de observación a lubricantes “el Varon” se observó que, los productos almacenados están en desorden y no presentan con un código para para su

ubicación de manera inmediata, y como consecuencia ocasiona una pérdida de tiempo al momento de la venta de mercadería.

ÍTEM 3.- A través de la guía de observación se pudo detectar que la empresa cuenta con un almacén desordenado, y no cuenta con políticas de quien puede estar en el almacén por lo tanto lo hace inseguro.

ÍTEM 4.- A través de la guía de observación la empresa lubricante “El Varon” se observó que la empresa no cuenta con un Kardex, ya que no está obligada, es por eso que la titular no considera necesario llevar registros.

ÍTEM 5.- Mediante la guía de observación se observó que no presentan un control de máximos y mínimos de sus productos esto es porque no llevan un control de su mercadería.

ÍTEM 6.- Mediante la guía de observación se pudo observar que las empresas no conciertan sus inventarios ya que no aplican ningún registro.

ÍTEM 7.- Mediante la guía de observación se comprobó que el lubricante si tiene a un encargado del almacén, pero no tiene una función específica en la empresa.

ITEM8.-Mediante la guía de observación se observó que la empresa no siempre cuenta con el producto requerido por el cliente por lo cual tienen que ir a traer mercadería para poder cumplir con lo requerido.

ÍTEM 9.-Mediante la guía de observación se comprobó que cuando llega la mercadería optan por verificar en la factura y lo que llego, y ver si se encuentra todo lo requerido y el estado en el que se encuentra la mercadería.

ÍTEM 10.-Mediante la guía de observación se observó que no hay mercadería en mal estado, pero tampoco cuentan con un procedimiento si lo tuviesen.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Conforme a nuestro trabajo de investigación se propuso las siguientes hipótesis:

HIPÓTESIS CENTRAL: Existe influencia de control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa lubricantes “el varon”.

HIPÓTESIS NULA: No existe influencia de control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa lubricantes “el Varon”.

Luego de haber aplicado la estadística inferencial con la técnica de R. Pearson encontramos lo siguiente:

TABLA N°8

Correlaciones			
		C.I	LIQUIDEZ
C.I	Correlación de Pearson	1	,427
	Sig. (bilateral)		,219
	N	10	10
LIQUIDEZ	Correlación de Pearson	,427	1
	Sig. (bilateral)	,219	
	N	10	10

Los resultados son: Existe influencia de control de inventario en la liquidez con un grado de influencia baja de un 0,427 por lo tanto, podemos concluir que si se aprueba la hipótesis central y se rechaza la hipótesis nula.

TABLA N°9

Correlaciones			
		C.I	RENTABILIDAD
C.I	Correlación de Pearson	1	,240
	Sig. (bilateral)		,504
	N	10	10
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,240	1

	Sig. (bilateral)	,504	
	N	10	10

Los resultados son: Existe influencia de control de inventario en rentabilidad con un grado de influencia baja de 0,240, por lo tanto, podemos concluir que si se aprueba la hipótesis central y se rechaza la hipótesis nula.

V.DISCUSIÓN

La investigación realizada tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 en la empresa lubricantes “El Varon”, la cual se realizó dicha observación mediante la guía de observación de procesos/documentos, entrevista y análisis documental, donde se encontró los siguientes problemas a discutir.

Según los resultados de la presente investigación se determinó que la empresa lubricantes “El Varon” no cuenta con controles de inventarios ya que lo hacen de manera empírica, anotando de vez en cuando en un cuaderno, por ende esto ha venido trayendo, ciertos problemas en esta área , de acuerdo con el autor Monaservas (2020) en su investigación, menciona que es recomendable tener un correcto control de los inventarios sobre todo porque el principal rubro de las empresas comerciales son sus inventarios, y por ende contar con un control adecuado ayudaría a la obtención de los objetivos y metas proyectadas, el no controlarlos puede acarrear posibles ámbitos financieros contrarios al desarrollo empresarial originado por un manejo inadecuado, descuido de su stock, identificación equivocada, desorden, mezcla y corrosión de los productos .

En los resultados se observa que la empresa, no cuenta con un seguro contra cualquier tipo de accidente dentro de su almacén , siendo así un riesgo para sus productos y el almacenero ,lo cual fue un hecho en el año 2019, donde se presencié un incidente y no se contó con una póliza de seguros ,lo correcto sería que la empresa debería contar con una póliza de seguros para prevenir todo tipo de desastres que pudiera ocurrir, para ello Arciniegas (2013) menciona que la mercadería debe siempre contar con algún tipo de seguro que cubra en situaciones como incendio , robo , o catástrofe natural ,consiguiendo evadir el riesgo económico generado por un hecho que puede provocar pérdidas significativas de las inversiones financieras.

Se pudo verificar a la empresa lubricantes “El Varon” no cuentan con un stock adecuado, ya que existen diversos sucesos en el cual no han cumplido con la demanda requerida, de igual manera nos menciona Duran (2012) que: Las empresas deben mantener un nivel de inventario adecuado, ya que si estos son demasiados elevados, el costo de mantenimiento será elevado presentando problemas financieros a la empresa. Es decir, contar con niveles de inventario elevados implican recursos financieros inmovilizados, además de convertirse en obsoletos de manera rápida hasta llegar a dañarse. Por el contrario, si se tiene un nivel de inventario bajo, habrá que hacerse más pedidos en el año aumentando dichos costos de manera que no se podría atender satisfactoria mente a los clientes, disminuyendo las ventas y también utilidades.

Se pudo verificar que la empresa lubricantes “El Varon” los trabajadores no cuentan con una correcta capacitación acerca de las responsabilidades que deberían tener en la empresa sobre todo dentro del almacén ya que no existe una persona específica que se dedique a esta área, teniendo así un riesgo , por lo cual Bedon (2018) nos menciona que es fundamental que exista una persona que se encargue específicamente del área almacenamiento de los productos, y lleve un control de los mismos además que esta área sea restringida para que sea segura .

En los resultados se observó que la empresa no cuenta con un almacén ordenado y seguro ya que han existido sucesos en el cual se han perdido ciertos productos , o no han sido ubicados en el momento necesario de igual manera Arrieta (2011) nos dice que las condiciones que debe contar el almacenamiento de los productos deben ser seguros , fácil su selección y ubicación mediante un almacén ordenado para que pueda permitir a la empresa mejorar su servicio al cliente , consiguiendo así un cliente satisfecho , y también Monosalvas (2020) nos menciona que la codificación y categorización de los productos ayudan a establecer su ordenamiento a través de su ubicación en las áreas determinadas para que estén sean de fácil control y ubicación.

Al realizar un análisis a la empresa, se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con liquidez ya que a través de los ratios financieros se pudo determinar una disminución en cada indicador como es en la liquidez general ya que en el 2019 alcanzo una liquidez de 1.39 y en el 2020 de 0.52, la prueba ácida en el 2019 fue de 0.89 y en el 2020 fue de 0.27 , en capital de trabajo fue de 47,979 y en el 2020 de -23,562 y prueba defensiva 0.70 y en el 2020 de 0.27 lo cual da como resultados indicadores de manera negativa para la empresa , ya que debería ser lo correcto en los resultados 1 o mayor a 1 ya que esto nos indica que es aceptable en lo cual Gutierrez, Tellez y Munilla (2013) nos menciona que una crisis de liquidez, refleja que la empresa es incapaz de cumplir con sus deudas y obligaciones corrientes. Ello puede dar lugar, en las economías de mercado, a una venta forzosa de inversiones y activos a largo plazo y, en su forma más grave, a insolvencia y quiebra. Para sus propietarios implicará reducción de la rentabilidad y oportunidad del dinero y pérdida total o parcial de la inversión de capital.

Al hacer el análisis de ratios de rentabilidad reflejo que la empresa no es rentable entre el 2019 y 2020 , ya que no hubo un avance lo cual es una situación de alerta , de la misma manera De la Hoz (2016) Nos menciona que la rentabilidad es uno de los objetivos que las empresas se trazan para determinar el rendimiento de lo que se invirtió al realizar distintas actividades en un periodo determinado además de ser el resultados de las decisiones que tomo la administración , por lo tanto es necesario prestar atención al análisis de rentabilidad , ya que las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico , ya que sin ella no podrán obtener capital externo y continuar de manera eficiente sus operaciones.

VI. CONCLUSIONES

1. La empresa lubricante “el Varon”., no presenta políticas y procedimientos establecidos por lo tanto no tiene una orientación que indique a los trabajadores como manejar el inventario, lo que incita el desconocimiento de las operaciones a ejecutarse sobre el manejo de la mercadería.
2. Se concluye que la empresa presenta inconsistencias en cuanto con el control de sus inventarios por motivo de una mala dirección dentro de las áreas como ventas, compras; de tal modo que no se conoce con exactitud la cantidad existente de la mercadería, además otro inconveniente es la falta de rotación del inventario como asimismo analizar el tiempo en que los productos en vitrinas deben ser cambiados por los encargados de la bodega para que no exista un deterioro o exceso a corto plazo.
3. Se comprobó que la empresa no tiene ningún sistema de control de inventarios para su manejo adecuado y esto genera que la empresa desconozca a un periodo determinado la cantidad de inventario por línea de producto o cantidad de producto, información que es importante y necesaria para mejorar la operatividad de la empresa.
4. Al hacer un análisis a los inventarios de lubricantes “el Varon” , los productos se encuentran en desorden , ,además que no existe una persona específica que se encuentre en esta área , por lo tanto pone en riesgo de extraviarse, deteriorarse por no tener una ubicación estable , además de no llevar un registro se desconoce la mercadería obtenida , deteriorada y vendida.
5. Al hacer el análisis a la empresa lubricantes “el Varon” se concluye que no existe un establecimiento de mínimos y máximos ocasionando así que la

empresa compre en demasía o se tenga capital inutilizado con inventarios que no rotan durante mucho tiempo, además de correr el riesgo de un desabastecimiento de los productos que tienen mayor rotación.

6. Al evaluar la rentabilidad de la empresa en el manejo de inventarios, se comprobó que en nivel de rotación ha disminuido no siendo rentable esto para la empresa, y esto se comprobó a través de la aplicación de ratios, al comparar el año 2019 con el año 2020, así tenemos que el indicador de rotación de inventarios para el año 2019 fue de 12.50 veces y el 2020 fue de 5.07 veces esto disminución de rotación sobre todo ocasionado por el tema de la pandemia Covid -19 ya que por ello no hubo una rotación rápida.
7. Para determinar la influencia en entre el control de inventarios con la liquidez y la rentabilidad de la empresa lubricantes “el Varon” en los periodos 2019 - 2020 se ha procedido a realizar el método R de Pearson en el cual se obtuvo que existe influencia de control de inventario en la liquidez con un grado de influencia baja de un 0,427 y también se pudo comprobar que existe influencia de control de inventario en la rentabilidad con un grado de influencia baja de 0,240 , por lo tanto, podemos concluir que si se aprueba la hipótesis central y se rechaza la hipótesis nula.
8. La empresa lubricante “El varon”., presento una variación negativa en los indicadores liquidez general, prueba ácida, capital de trabajo y prueba defensiva; mismo que fue probado con el análisis de los Estados Financieros. De esta manera, comprobándose así que la empresa no cuenta con la capacidad de cubrir sus obligaciones a corto plazo.
9. En el lubricante “el Varon”, el no tener un control de inventario adecuado ha venido afectando a los dueños por la falta de liquidez que presentan por no especificar y detallar los sobrantes y faltantes de sus inventarios y no se hace comunicado cuando se daban estos inconvenientes en los movimientos cotidianos.

VII.RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente y contador realizar un adecuado control de inventarios ya que es un proceso fundamental porque es el activo corriente de mayor liquidez dentro de las empresas, al implementar técnicas y métodos para el manejo de los inventarios ayudaría al personal administrativo a realizar de manera adecuada las actividades e incrementar las ventas y además mejorar su nivel de rentabilidad.
2. Al contador se le sugiere evaluar la empresa periódicamente el rendimiento financiero y económico a través de indicadores financieros para conocer su situación y poder tomar decisiones correctivas de ser necesario, además debe evaluar la rotación de inventario para poder establecer que productos son lo que se necesita con mayor frecuencia, reducir los costos de almacenaje, y mantener un nivel de stock adecuado.
3. Se le recomienda al contador de la empresa efectuar un conteo de inventarios físicos periódicamente y comparar con los registros contables para identificar a tiempo faltantes, perdidas, de los productos que se encuentran en el almacén, para así hacer su comunicado al gerente de la empresa.
4. Se le recomienda al gerente capacitar al personal de lubricantes “el Varon” en cuanto a sus responsabilidades y distinguir sus funciones dentro de la empresa que vendrían hacer el almacenero, vendedor y caja, evitando doblez de funciones, de forma que exista una mejor atención para sus clientes y además debe considerar contratar o asignar a una persona que se encargue específicamente del área de la recepción y almacenamiento de los productos, y pueda llevar el control de estos, previo la supervisión del gerente.

5. Se sugiere al propietario de la empresa que conozca los costos de sus inventarios ya que ello se refleja en la rentabilidad de su negocio, y por lo tanto se recomienda emplear un kardex simple, ayudando así a las personas a cargo a poder tener un monitoreo eficaz donde se evidenciara las entradas y salidas de los productos comercializados, para ver la inspección de su inventario y así conseguir una buena rentabilidad financiera y tener un negocio óptimo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, S., Andrade, P., & Romero, M. (Junio de 2019). Evaluacion y calificacion de riesgos para una empresa. *Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 6(2), 92-109. Obtenido de file:///C:/Users/usuari/Downloads/Dialnet-EvaluacionYCalificacionDeRiesgosParaUnaEmpresaCome-7520692.pdf
- Akter, A., & Khaled, M. (2014). Liquidity-Profitability Relationship in Bangladesh Banking Industry. *International Journal of Empirical Finance*, 2(4), 143-151. Obtenido de <https://cutt.ly/LgOAZsv>
- Angulo, L. (Septiembre-Diciembre de 2016). La gestion efectiva del capital de trabajo en las empresas. *Revista universidad y Sociedad*, 8(4). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000400006
- Ann, J., & Don, H. (August de 2019). *Understanding Profitability*. Obtenido de Iowa State University: <https://cutt.ly/3gOFhX5>
- Apunte, R., & Rodriguez, R. (Septiembre de 2016). Diseño y aplicacion de sistema de gestion en inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguin*, 22(3), 1-13. Obtenido de <https://n9.cl/ax3ux>
- Arciniegas, G. (julio-diciembre de 2013). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibar. *Revista de Investigación y Cultura*, 2(2), 11-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/5217/521752181003.pdf>
- Arrieta Posada, J. G. (Jun. de 2011). Aspectos a considerar para una buena gestión en los almacenes de las empresas (Centros de Distribución, CEDIS). *Journal of Economics, Finance and Administrative*, 16(30). Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-18862011000100007

- Arroyo Morales, A. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable. *Contabilidad y Negocios.*, 6(11), 67-81. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281622822006.pdf>
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (septiembre de 2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13). Obtenido de <https://n9.cl/qdmp>
- Attanayake, I., & Wijekoon, H. (July de 2013). The Use of Financial Ratios in Predicting Corporate. *Journal on Business Review* , 2(4), 37-43. Obtenido de file:///C:/Users/usuari/Downloads/149-611-1-PB.pdf
- Ayabaca, O. (Julio-Diciembre de 2014). Implicaciones contables, administrativas y tributarias en el control de inventarios, clientes, propiedad, planta y equipo, jubilación patronal, por la aplicación e implementación de niif en el Ecuador. *Revista Economía y Política [en línea]*.(20), 1-32. Obtenido de <https://cutt.ly/ggOFujk>
- Barreto Granda, N. (Mayo-Junio de 2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Universidad y Sociedad*, 12(3). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300129
- Bedón, N. (2018). *Modelo de gestión para la administración de inventarios para la empresa lubricantes "Jerusalem" ubicada en la ciudad de Ibarra provincia de Imbabura*. Obtenido de <https://cutt.ly/Of2BjDY>
- Bernal, D., & Amat, O. (mayo-agosto de 2012). Anuario de ratios financieros sectoriales en México para análisis comparativo empresarial. *Ra Ximhai: revista científica de sociedad, cultura y desarrollo sostenible*, 8(2), 271-286. Obtenido de file:///C:/Users/usuari/Downloads/Dialnet-AnuarioDeRatiosFinancierosSectorialesEnMexicoParaA-4477069.pdf

- Bohórquez, F., & del Pilar, N. (Septiembre de 2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 25(57), 79-92. Obtenido de <https://cutt.ly/IgOFiiz>
- Bowles, R. (Marzo de 2021). *How To Calculate, And Correct, Your Inventory Turnover Ratio*. Obtenido de Logiwa: <https://www.logiwa.com/blog/calculate-inventory-turnover-ratio>
- Buelvas, C., & Mejia, G. (septiembre de 2015). El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Universidad de Cartagena*, 22, 92-108. Obtenido de <file:///C:/Users/usuari/Downloads/Dialnet-ElPapelDeLaContabilidadDeGestionEnElSistemaDeInfor-5671113.pdf>
- Campos, G., & Lule Martinez, N. (Enero-Junio de 2012). La observación un metodo para el estudio de la realidad. *Xihmai*, VII(13), 45-60. Obtenido de <file:///C:/Users/usuari/Downloads/Dialnet-LaObservacionUnMetodoParaElEstudioDeLaRealidad-3979972.pdf>
- Castillo, L. (2005). *Tema 5.- Análisis documental* . Obtenido de Biblioteconomía: <https://www.uv.es/macas/T5.pdf>
- Celis Vargas, C., & Atencio Carbajal, M. (Abril de 2018). Detracciones y liquidez en una empresa transportista. *Revista Valor contable* , 5(1), 74-84. Obtenido de <file:///C:/Users/usuari/Downloads/1251-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2105-1-10-20200303.pdf>
- Cespedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Perez.L, & Perez.Y. (Mayo de 2017). La administracion de los inventarios en el marco de la administracion financiera a corto plazo. *Boletin virtual*, 6(5), 196-214. Obtenido de <file:///C:/Users/usuari/Downloads/Dialnet-LaAdministracionDeLosInventariosEnElMarcoDeLaAdmin-6145627.pdf>
- Chandra Das, S., Zidan, A., Manna, A., Shaikh, A., & Bhunia, A. (Junio de 2020). An application of preservation technology in inventory control system with price

- dependent demand and partial backlogging. *Alexandria Engineering Journal*, 59(3), 1359-1369. Obtenido de <https://cutt.ly/PgOASAA>
- Chucos, E. (2016). Control de inventarios en la toma de decisiones de la empresa lubricantes Victoria de la provincia de Huancayo. *tesis de pregrado*. Universidad Nacional del centro del Perú, Huancayo. Obtenido de <https://cutt.ly/Mf2BQ7W>
- Daza Izquierdo, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y Administración*, 61(2), 265-282. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/395/39544252004.pdf>
- Daza, J. (Junio de 2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y administración*, 61(2). Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422016000200266
- De La Hoz Suárez, B. ., (Abril de 2016). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*ndicadores de rentabilidad:. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1). Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008
- Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica*, 2(7). Obtenido de <https://cutt.ly/KgOFbD7>
- Duran, Y. (Enero-Junio de 2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización. *Vision gerencial*(1), 55-78. Obtenido de <https://cutt.ly/KgOFpxt>
- Faello, J. (2015). Understanding the limitations of financial. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 19(3), 1-319. Obtenido de <https://cutt.ly/hgOAMp4>

- Flores, L. (Noviembre de 2019). Gestión del talento humano y rentabilidad del sector hotelero de la región de Puno. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 1-21. Obtenido de <https://cutt.ly/HgOFJuA>
- Florez, F., & Mejia, Y. (2018). *Analisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la libreria "MAYCKOL",Chimbote,2018*. Universidad Cesar Vallejo, Chimbote, Peru. Obtenido de <https://cutt.ly/yf2B1aq>
- Gülşah Hançerlioğulları, A. Ş., & Esra Ağca, A. (2016). International Journal of Physical Distribution & Logistics. *International Journal of Physical Distribution & Logistics Management*, 46(6), 681-708. Obtenido de http://repository.bilkent.edu.tr/bitstream/handle/11693/36530/Demand_uncertainty_and_inventory_turnover_performance_an_empirical_analysis_of_the_US_retail_industry.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gutiérrez Hernández, M., Téllez Sánchez, L., & Munilla González, F. (2013). La Liquidez Empresarial y su Relación con el Sistema Financiero. *Ciencias Holguín*, 6(2). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181517957006.pdf>
- Hayes, A. (Mayo de 2021). *Finanzas corporativas y ratios financieros*. Obtenido de Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/a/acidtest.asp>
- Hernández. (2014). *Metodología de la investigacion sexta edicion*. Obtenido de <https://cutt.ly/agOFc0k>
- James, C. (Octubre de 2020). *Income Statement*. Obtenido de Investopedia: <https://cutt.ly/hgOFkNI>
- Juca, C., Narvaez, C., Erazo, J., & Luna, K. (Junio de 2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. 593 *Digital Publisher CEIT*, 4, 19-39. Obtenido de <file:///C:/Users/usuari/Downloads/Dialnet-ModeloDeGestionYControlDeInventariosParaLaDetermin-7144054.pdf>

- Lopienski, K. (june de 2019). *What is Inventory Control? Definition, Best Practices, and Inventory Control Systems*. Obtenido de ShipBob: <https://cutt.ly/GgOFhpX>
- Manosalvas Gómez, L. R. (jul.-ago de 2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288&lng=es&tlng=es.
- Marcotrigiano Z., L. A. (Enero-julio de 2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF. *Actualidad Contable Faces*, 16(26), 45-81. Obtenido de <https://cutt.ly/VgOFIBM>
- Marshal, H. (abril de 2020). *Inventory Turnover*. Obtenido de Investopedia: <https://cutt.ly/EgOFstF>
- Mendoza, N. (2018). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SBD Peru S.A en el año 2017. *tesis de pregrado*. Universidad privada del norte, Lima, Peru. Obtenido de <https://cutt.ly/lf2BCoZ>
- Morelos, J., Fontalvo, J., & de la Hoz, E. (enero-junio de 2012). Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia. *Entramado*, 8(1), 14-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2654/265424601002.pdf>
- Muhammad, M., Mustabsar, A., & Khursheed, A. (February de 2016). Impact of Liquidity on Profitability: A Comprehensive Case of Pakistan's Private Banking Sector. *International Journal of Economics and Finance*, 8(3), 69-74. Obtenido de <https://cutt.ly/ygOAX3R>
- Murphy, C. B. (septiembre de 2020). *Financial Statements*. Obtenido de Investopedia: <https://cutt.ly/6gOFliU>
- Nava Rosillón, M. (diciembre de 2012). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48).

Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009

Nelson, C. (2015). El control de inventario y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero. *tesis de pregrado*. Universidad tecnica de Ambato, Ambato.

Obtenido de <https://cutt.ly/Sf2BSny>

Nogueira Rivera, D., Medina León, A., Hernández Nariño, A., Comas Rodríguez, R., & Medina Nogueira, D. (Enero-Abril de 2017). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. *Caso de aplicación ingeniería industrial, XXXVIII(1)*, 106-115. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/pdf/3604/360450397010.pdf>

Nogueira, D., Medina, A., Hernandez, A., Comas, R., & Medina, D. (enero-abril de 2017). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización.

Caso de aplicación. *Ingeniería Industrial, 38(1)*. Obtenido de

<https://bit.ly/36m1Fdf>

Ofoegbu, G. (julio de 2016). Liquidity Management and Profit Performance of Pharmaceutical Manufacturing Firms Listed in Nigeria Stock Exchange. *International Journal of Management Sciences and Business Research, 5(7)*, 1-13. Obtenido de [file:///C:/Users/usuari/Downloads/SSRN-id2849733%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/usuari/Downloads/SSRN-id2849733%20(1).pdf)

Ofoegbu, G., Ann Duru, N., & Onodugo, V. (july de 2016). Liquidity Management and Profit Performance of Pharmaceutical Manufacturing Firms Listed In Nigeria Stock Exchange. *International Journal of Management Sciences and Business Research, 5(7)*. Obtenido de <file:///C:/Users/usuari/Downloads/SSRN-id2849733.pdf>

Peña, O., & Silva, R. (Mayo-agosto de 2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones. *Telos, 18(2)*, 187-207. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf>

- Perez, M., & Wong, H. (Noviembre de 2018). Gestion de inventarios en la empresa Soho color salon & spa. *Cuadernos Latinoamericanos de Administracion*, 14(27). Obtenido de <https://cutt.ly/YgOFapg>
- Rico Belda, P. (Diciembre de 2015). Análisis Económico-Financiero de las empresas concesionarias de automóviles en. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 20, 95-111. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2331/233143643006.pdf>
- Romero, F., Melgarejo, Z., & Vera, M. (Enero-Junio de 2015). Fracaso empresarial de las pequeñas y medianas empresas (pymes) en Colombia. *Suma de Negocios*, 6(13). Obtenido de <https://cutt.ly/QgOFxV4>
- Salas, K., Maignel, H., & Acevedo, J. (enero-marzo de 2017). Metodología de gestion de inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministros. *Chilena de ingeniería* , 25(2). Obtenido de <https://cutt.ly/vf7o0DC>
- stelle, V. (september de 2013). *INVENTORY COSTS*. Obtenido de Lokad: <https://cutt.ly/6gOFoOa>
- Vera, G., Camacho, M. d., & Segovia, M. (Julio de 2016). Análisis económico-financiero de los centros especiales de España. *Revista Española de Discapacidad (REDIS)*, 4(2), 8-24. Obtenido de <file:///C:/Users/usuari/Downloads/Dialnet-AnalisisEconomicofinancieroDeLosCentrosEspecialesD-5765602.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA.

Título	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivo específico	Hipótesis	Tipo de investigación	Diseño de investigación	Población y muestra	Técnica e instrumento
Control de inventario y su influencia en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019 al 2020, de la empresa lubricantes "El varon"-Chimbote	¿Existe influencia del control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa lubricantes el Varon-Chimbote?	Determinar la influencia del control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 en la empresa lubricantes "el VARON".	-Analizar el control de inventario del periodo 2019-2020 -Analizar la liquidez y rentabilidad a través del método de ratios del periodo 2019-2020. -Examinar la influencia del control	H_i: Existe influencia de control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa lubricantes "el varon". H₀: No existe	Cuantitativo - correlacional	Descriptivo - correlacional	-Todos los documentos relacionados con el control de inventario desde el inicio de funcionamiento hasta la actualidad de la empresa lubricantes El Varon. -Todos los estados de situación	Análisis documental: A través de los estados financieros. Entrevista: A través de la guía de entrevista. Observación: A través de la guía de observación.

			de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020.	influencia de control de inventario en la liquidez y rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa lubricantes “el varon”.			financiera desde el inicio de funcionamiento hasta la actualidad de la empresa “el Varon”.	
--	--	--	--	---	--	--	--	--

ANEXO 2. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control de inventario	<p>Apunte & Rodríguez (2016) se basa en que el control de inventario permite y facilita la disponibilidad del recurso en el momento solicitado para la venta o para su uso, a través de técnicas, métodos que ayudan a acceder y conocer las carencias de reabastecimiento optimas de manera que pueda satisfacer la demanda de los clientes. (p.3)</p>	<p>El control de inventario es un proceso que permite verificar, registrar las mercancías de la compañía, obteniendo información de las entradas y salidas, de tal manera que por esta recopilación de datos se puedan tomar decisiones asertivas, evitando la pérdida económica.</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Las políticas de niveles de stock. -Calidad de la infraestructura del almacén. -Seguridad de almacén. -Orden y disposición de inventario. -Revisión documentaria. 	Nominal.
Liquidez	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN

	Bernal & Asmat (2012) define que “La liquidez es la capacidad que tiene la empresa para atender sus compromisos de corto plazo”:	Es la capacidad o habilidad que tiene la compañía para convertir sus activos fácilmente en efectivo y con ello cumplir con sus obligaciones de pago a corto plazo.	<ul style="list-style-type: none"> -Liquidez general -Prueba ácida -Capital de trabajo -Prueba defensiva 	Razón
Rentabilidad	Según Sánchez Buelvas & Mejía, (2015) define rentabilidad como uno de los propósitos, que se proyectan las empresas para poder saber el rendimiento de lo invertido al efectuar diversas actividades en un determinado periodo.	Es la medida que nos permite ver la relación que hay entre la ganancia que se produjo o se producirá y la inversión que se realizó para poder obtenerla.	<ul style="list-style-type: none"> -Rentabilidad económica. -Rentabilidad financiera. 	Razón

ANEXO 3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS.

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Ítem	A	B	C	D	E	
1	¿Qué tipos de controles se aplican en los inventarios?		X				
2	¿La mercadería recibida son registradas con la descripción de detalle, la cantidad, fecha, importe u otra información?	X					
3	¿Cree que la empresa cuenta con un stock adecuado de mercaderías para estar conforme a la demanda del mercado?	X					
4	¿Se realiza periódicamente un conteo a los productos físicos para verificar los saldos en	X					

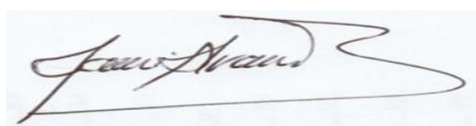
	físico con los que se llevan en el registro?						
5	¿Existe una persona encargada realizar las inspecciones en el almacén?		X				
6	¿Cuentan con un almacén adecuado, suficiente y seguro para el resguardo de la mercadería?	X					
7	¿La empresa ha presentado problemas de exceso y/o perdida de inventarios en los últimos meses? ¿sucede a menudo?	X					
8	¿Tiene conocimiento de cuáles son los productos con mayor rotación dentro de su almacén?	X					
9	¿Cree que al implementar un control de inventarios adecuado disminuirán los gastos y costos de la empresa?		X				
10	¿cuenta los inventarios con un tipo de seguro contra riesgos?	X					
11	¿Considera que la baja rotación de los inventarios perjudique a la liquidez de la empresa?	X					

12	¿Sus compras las realiza en su mayoría al contado o al crédito?	X					
13	¿Usted cree que cuenta con dinero inmediato para pagar alguna deuda?		X				
14	¿El control de inventarios influye en la rentabilidad generada por la empresa?		X				
15	¿Mediante un análisis a la rentabilidad de la empresa se podrá determinar la situación financiera actual?	X					
16	¿Se aplica indicadores para medir la rentabilidad de la empresa? ¿La rentabilidad que reporta la empresa está conforme sus ventas?	X					

Evaluado por:

Nombre y Apellidos: Carlos Leopoldo García Álvarez **D.N.I.:** 19082454

Firma:



JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

ANEXO N°04

FICHA DE OBSERVACIÓN

FECHA: ____/____/____

DOCUMENTOS/PROCESOS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
N°	ÍTEM	A	B	C	D	E	
1	La mercadería que ingresa al almacén son apuntados en los registros correspondientes.	X					
2	Los bienes almacenados están codificados y ordenados.	X					
3	El almacén cuenta con una instalación adecuada y segura para resguardar la mercadería.	X					
4	La empresa cuenta con Kardex.	X					
5	Cuenta con un control sobre el mínimo y máximo de existencias.	X					

6	Los inventarios físicos concuerdan con los registros contables.	X					
7	Cuentan con una persona encargada para el área de almacén.	X					
8	Cuenta con mercadería necesaria e inmediata para el pedido requerido por el cliente.	X					
9	Comprueban los productos comprados con las facturas y guías correspondientes.	X					
10	Se efectúa algún procedimiento para la mercadería que se encuentra en mal estado.	X					

Nombre y Apellidos: Carlos Leopoldo Garcia Alvarez **D.N.I.:19082454**

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Carlos Leopoldo Garcia Alvarez, titular del DNI. N° 19082454, de profesión contador publico, ejerciendo actualmente como administrador de planta , en la Institución COPEINCA

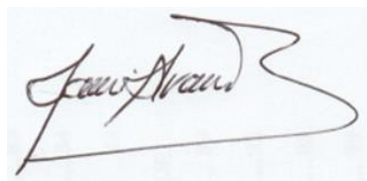
Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Guia de entrevista y ficha de observación), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa LUBRICANTES EL VARON,Chimbote.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENT E	ACEPTAB LE	BUENO	EXCELENT E
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			x	
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 12 días del mes de mayo del 2021

Firma:



JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Ítems	A	B	C	D	E	
1	¿Qué tipos de controles se aplican en los inventarios?		X				
2	¿La mercadería recibida son registradas con la descripción de detalle, la cantidad, fecha, importe u otra información?		X				
3	¿Cree que la empresa cuenta con un stock adecuado de mercaderías para estar conforme a la demanda del mercado?	X					
4	¿Se realiza periódicamente un conteo a los productos físicos para verificar los saldos en físico con los que se llevan en el registro?	X					

5	¿Existe una persona encargada realizar las inspecciones en el almacén?		X				
6	¿Cuentan con un almacén adecuado, suficiente y seguro para el resguardo de la mercadería?		X				
7	¿La empresa ha presentado problemas de exceso y/o pérdida de inventarios en los últimos meses? ¿sucede a menudo?	X					
8	¿Tiene conocimiento de cuáles son los productos con mayor rotación dentro de su almacén?	X					
9	¿Cree que al implementar un control de inventarios adecuado disminuirán los gastos y costos de la empresa?	X					
10	¿cuenta los inventarios con un tipo de seguro contra riesgos?	X					
11	¿Considera que la baja rotación de los inventarios perjudique a la liquidez de la empresa?	X					
12	¿Sus compras las realiza en su mayoría al contado o al crédito?	X					
13	¿Usted cree que cuenta con dinero inmediato para pagar alguna deuda?			X			

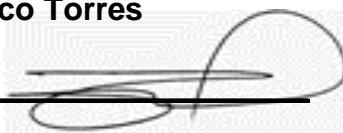
14	¿El control de inventarios influye en la rentabilidad generada por la empresa?		X				
15	¿Mediante un análisis a la rentabilidad de la empresa se podrá determinar la situación financiera actual?		X				
16	¿Se aplica indicadores para medir la rentabilidad de la empresa? ¿La rentabilidad que reporta la empresa está conforme sus ventas?	X					

Evaluado por:

Nombre y Apellidos: Julio Enrique Pacheco Torres

D.N.I.: 32983259

Firma:



INSTRUCCIONES

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

ANEXO N°04

FICHA DE OBSERVACIÓN

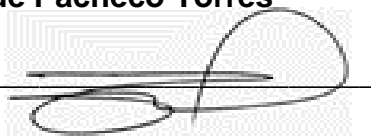
FECHA: ____/____/____

DOCUMENTOS/PROCESOS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
N°	ÍTEM	A	B	C	D	E	
1	La mercadería que ingresa al almacén son apuntados en los registros correspondientes.		X				
2	Los bienes almacenados están codificados y ordenados.		X				
3	El almacén cuenta con una instalación adecuada y segura para resguardar la mercadería.		X				
4	La empresa cuenta con Kardex.		X				
5	Cuenta con un control sobre el mínimo y máximo de existencias.		X				
6	Los inventarios físicos concuerdan con los registros contables.		x				
7	Cuentan con una persona encargada para el área de almacén.		X				
8	Cuenta con mercadería necesaria e inmediata para el pedido requerido por el cliente.		X				
9	Comprueban los productos comprados con las facturas y guías correspondientes.		X				
10	Se efectúa algún procedimiento para la mercadería que se encuentra en mal estado.		x				

Evaluated por:

Nombre y Apellidos: Julio Enrique Pacheco Torres

D.N.I.: 32983259 Firma: _____



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

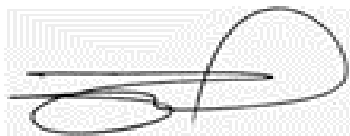
Yo, Julio Enrique Pacheco Torres, titular del DNI. N° 32983259 de profesión **Contador Público**, ejerciendo actualmente como **Socio Administrador**, en la Institución **Estudio Pacheco & Gavidia S. Civil R. L.**

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Guía de entrevista y ficha de observación), a los efectos de su aplicación al _____ personal _____ que _____ labora _____ en _____.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 13 días del mes de mayo del 2021



ANEXO 4: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre del Entrevistado y cargo: _____

PREGUNTAS

1. ¿Qué tipos de controles se aplican en los inventarios?
2. ¿La mercadería recibida son registradas con la descripción de detalle, la cantidad, fecha, importe u otra información?
3. ¿Cree que la empresa cuenta con un stock adecuado de mercaderías para estar conforme a la demanda del mercado?
4. ¿Se realiza periódicamente un conteo a los productos físicos para verificar los saldos en físico con los que se llevan en el registro?
5. ¿existe una persona encargada realizar las inspecciones en el alcen?
6. ¿cuentan con un almacén adecuado suficiente y seguro para el resguardo de la mercadería?
7. ¿La empresa ha presentado problemas de exceso/o perdida de inventarios?
¿sucede a menudo?
8. ¿Tiene conocimiento de cuáles son los productos con mayor rotación dentro de su almacén?
9. ¿cree que al implementar un control de inventarios adecuado disminuirían los gastos y costos de la empresa?
10. ¿cuentan los inventarios con un tipo de seguro contra riesgos?
11. ¿Considera que la baja rotación de inventarios perjudique a la liquidez de la empresa?
12. ¿Sus compras las realiza en su mayoría al contado o al crédito?
13. ¿Cuenta con dinero inmediato para pagar alguna deuda?
14. ¿El control de inventario influye en la rentabilidad generada por la empresa?
15. ¿Mediante un análisis a la rentabilidad la empresa podrá determinar la situación financiera de la empresa?
16. ¿Se aplica indicadores para medir la rentabilidad de la empresa?

FICHA DE OBSERVACIÓN

DOCUMENTOS/ PROCESOS				OBSERVACIÓN
N°	ÍTEM	SI	NO	
1	La mercadería que ingresa al almacén son apuntados en los registros correspondientes.			
2	Los bienes almacenados están codificados y ordenados.			
3	El almacén cuenta con una instalación adecuada y segura para resguardar la mercadería.			
4	La empresa cuenta con Kardex.			
5	Cuenta con un control sobre el mínimo y máximo de existencias.			
6	Los inventarios físicos concuerdan con los registros contables.			
8	Cuentan con una persona encargada para el área de almacén.			
9	Cuenta con mercadería necesaria e inmediata para el pedido requerido por el cliente.			
10	Comprueban los productos comprados con las facturas y guías correspondientes.			
11	Se efectúa algún procedimiento para la mercadería que se encuentra en mal estado.			

ANEXO 5: ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

LUBRICANTES EL VARON			
10329565993			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
(EXPRESADO EN SOLES)			
ACTIVO	TOTALES	PASIVO Y PATRIMONIO	TOTALES
	2019		2019
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo Equivalente de Efectivo	S/.85,522.00	Remuneraciones por pagar.	S/.6,018.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Terc.		Cuentas por Pagar Comerciales.	S/.115,899.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas			
Otros Activos Corrientes	S/.22,469.00		
Mercaderías	S/.61,905.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/.169,896.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.121,917.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/.4,034.00	Deudas a Largo Plazo	
Depreciación Inmuebles Maquinaria y Equipo.	-S/.2,842.00	Beneficios Sociales	
		Ganancias Diferidas	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/.1,192.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO NETO	S/.171,088.00	TOTAL PASIVO	
		PATRIMONIO NETO	
		Capital.	S/.52,450.00
		Resultado Acumulado Positivos.	S/.22,549.00
		Utilidad del ejercicio.	-S/.25,828.00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	S/.49,171.00
TOTAL ACTIVO	S/.171,088.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/.171,088.00

LUBRICANTES EL VARON	
10329565993	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
(EXPRESADO EN SOLES)	
DESCRIPCION	TOTALES
	2019
Ventas Netas (ingresos operacionales)	S/.805,821.00
Costo de ventas	-S/.773,935.00
Utilidad Bruta	S/.31,886.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-S/.12,040.00
Gastos de Venta	-S/.51,867.00
Utilidad Operativa	-S/.32,021.00
Otros Ingresos (gastos)	
Otros Ingresos	S/.6,270.00
Otros Gastos	-S/.77.00
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	-S/.25,828.00

LUBRICANTES EL VARON			
10329565993			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
(EXPRESADO EN SOLES)			
ACTIVO	TOTALES	PASIVO Y PATRIMONIO	TOTALES
	2020		2020
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo Equivalente de Efectivo	S/.13,355.00	Remuneraciones por pagar.	S/48,753.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Terc.		Cuentas por Pagar Comerciales.	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas			
Otros Activos Corrientes			
Mercaderías	S/.11,836.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/.25,191.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/48,753.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/.4,034.00	Deudas a Largo Plazo	
Depreciación Inmuebles Maquinaria y Equipo.	-S/.3,342.00	Beneficios Sociales	
Otros Activos No Corrientes	S/.26,603.00	Ganancias Diferidas	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/.27,295.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO NETO	S/.52,486.00	TOTAL PASIVO	
		PATRIMONIO NETO	
		Capital.	S/.52,450.00
		Resultado Acumulado negativos	-S/.5,679.00
		Perdida del ejercicio.	-S/.43,038.00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	S/3,733.00
TOTAL ACTIVO	S/.52,486.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/52,486.00

LUBRICANTES “EL VARON”	
10329565993	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	
(EXPRESADO EN SOLES)	
DESCRIPCION	TOTALES
	2020
Ventas Netas (ingresos operacionales)	S/. 24,919.00
Costo de ventas	-S/. 60,010.00
Utilidad Bruta	-S/. 35,091.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-S/. 7,632.00
Gastos de Venta	-S/. 1,265.00
Utilidad Operativa	-S/. 43,988.00
Otros Ingresos (gastos)	
Otros Ingresos	S/. 950.00
Otros Gastos	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	-S/. 43,038.00



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MUCHA PAITAN ANGEL JAVIER, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD DEL PERIODO 2019 AL 2020, DE LA EMPRESA LUBRICANTES EL VARON-CHIMBOTE", cuyo autor es MANTILLA SÁNCHEZ DIANA BÉSSIBEL, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 25 de Julio del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MUCHA PAITAN ANGEL JAVIER DNI: 17841314 ORCID 0000-0003-1411-8096	Firmado digitalmente por: AMUCHAP el 25-07-2021 23:52:08

Código documento Trilce: TRI - 0148155